



**CITTA' DI ROVATO**  
(PROVINCIA DI BRESCIA)

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**N. 36**

*Adunanza ordinaria – seduta pubblica di 1^ convocazione*

**OGGETTO:** *Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*L'anno duemilaventidue addì ventinove del mese di settembre alle ore 19:48 nella Sala delle adunanze consiliari.*

*Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.*

*All'appello risultano*

| <b>N.</b>     | <b>Cognome e nome</b>      |             | <b>Presente</b> | <b>Assente</b> |
|---------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------------|
| 1.            | Belotti Tiziano Alessandro | Sindaco     | X               |                |
| 2.            | Martinelli Roberta         | Consigliere | X               |                |
| 3.            | Lazzaroni Daniele          | Consigliere | X               |                |
| 4.            | Caca Eduart                | Consigliere | X               |                |
| 5.            | Vezzoli Diego              | Consigliere | X               |                |
| 6.            | Parzani Renato             | Consigliere | X               |                |
| 7.            | Venturi Stefano            | Consigliere | X               |                |
| 8.            | Pe Gabriella               | Consigliere | X               |                |
| 9.            | Buffoli Gabriele           | Consigliere | X               |                |
| 10.           | Inverardi Valentina        | Consigliere | X               |                |
| 11.           | Capoferri Carlo Alberto    | Consigliere | X               |                |
| 12.           | Remonato Valentina         | Consigliere | X               |                |
| 13.           | Fogliata Stefano           | Consigliere | X               |                |
| 14.           | Buffoli Luciana Loredana   | Consigliere | X               |                |
| 15.           | Zoppi Elena                | Consigliere | X               |                |
| 16.           | Bonassi Renato             | Consigliere | X               |                |
| 17.           | Giliberto Andrea           | Consigliere | X               |                |
| <b>TOTALE</b> |                            |             | <b>17</b>       | <b>0</b>       |

*Sono presenti gli Assessori:*

*Agnelli Simone Giovanni, Belleri Elena, Bergo Valentina, Bosio Pier Italo, Dotti Daniela.*

*Assiste all'adunanza l'infrastritto Segretario Generale: dr. Domenico Siciliano il quale provvede alla redazione del presente verbale.*

*Essendo legale il numero degli intervenuti, il Presidente avvocato Martinelli Roberta dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato, posto al n.5 dell'ordine del giorno.*

## Il Consiglio Comunale

Visto l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.”;

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”;

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”;

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#). Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”;

Visto il vigente comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL che prevede che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato;

Vista la deliberazione n. 118/2022/PAR della Corte dei Conti della Sicilia, con la quale si chiarisce che, ai fini dell'obbligo della predisposizione del bilancio consolidato, che riguarda gli enti locali con popolazione inferiore ai 5 mila abitanti, occorre calcolare la popolazione residente al 31 dicembre del penultimo anno rispetto a quello in cui è previsto l'adempimento contabile, ovvero la redazione del bilancio consolidato, che riguarda, appunto, il bilancio dell'esercizio la cui popolazione è quella risultante al 31 dicembre dell'anno precedente;

Rilevato che il Comune di Rovato ha una popolazione residente al 31/12/2020 pari a n. 19.372 abitanti;

Visto l'art. 11-sexies (Disposizioni urgenti in materia di enti del Terzo settore) del D.L. n. 135/2018 che prevede che all'art. 4, comma 3 del D.Lgs. n. 112/2017 e all'art. 4, comma 2 del D.Lgs. n. 117/2017 venga aggiunta una norma interpretativa sull'esclusione delle associazioni e fondazioni di diritto privato ex IPAB, derivanti dai processi di trasformazione delle istituzioni pubbliche di assistenza o beneficenza, ai sensi del [D.P.C.M. 16 febbraio 1990](#) e del [D.Lgs. n. 207/2001](#),

*dall'ambito di applicazione della norma, in quanto la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione di tali enti si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza e non si configura, quindi, come mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo dell'ente pubblico;*

*Vista la risposta fornita dalla Commissione Arconet a specifico quesito dell'IFEL, pubblicata in data 9 agosto 2019 sul sito web istituzionale di quest'ultimo, con la quale si chiarisce che, al fine di verificare se una ex IPAB deve essere inclusa o meno nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), deve essere effettuato un attento esame dell'atto costitutivo e dello statuto al fine di verificare se, fermo rimanendo che la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione non si configura quale controllo pubblico per le fondazioni ex IPAB facenti parte del terzo settore, sussista almeno una delle altre condizioni previste dalla disciplina di cui all'art. 11-ter, comma 1 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. (ad esempio l'obbligo di ripianare i disavanzi);*

*Considerato che, per quanto concerne gli enti strumentali "FONDAZIONE LUCINI CANTU' ONLUS", "FONDAZIONE DON CARLO ANGELINI ONLUS" e "BANDA CIVICA L. PEZZANA", rientranti nel perimetro normativo di cui al richiamato art. 11-sexies del D.L. n. 135/2018 e per le quali viene effettuata dal Comune di Rovato la nomina degli amministratori, non sussiste nemmeno una delle altre condizioni previste dalla disciplina dell'art. 11-ter, comma 1 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che determina la condizione di ente strumentale controllato ai fini del consolidamento dei bilanci degli enti locali e delle proprie articolazioni;*

*Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:*

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;*

*Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 133 del 05/07/2021 avente ad oggetto "Individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel "Gruppo Comune di Rovato" e nel bilancio consolidato 2021 del Comune di Rovato";*

*Vista la propria deliberazione n. 13 del 28/04/2022, rettificata (limitatamente alla composizione del risultato di amministrazione, a seguito delle risultanze della certificazione Covid 19/2021, trasmessa successivamente all'approvazione del Consuntivo 2021) con successiva determinazione dirigenziale n. 568 dell'08 luglio 2022, di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2021, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;*

*Visto il bilancio dell'esercizio 2021 della Cogeme Spa, da assoggettare a consolidamento;*

*Vista la propria deliberazione n. 63 del 30/09/2021 con la quale è stato approvato il bilancio consolidato per l'esercizio 2020;*

*Visto lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2021, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 175 del 05/09/2022;*

*Visto l'art. 1, comma 1, lettera d) del Decreto del Ministero dell'Economie e delle Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche*

amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dal termine di approvazione, i propri bilanci consolidati (a partire dal consolidato 2016), compresi gli allegati previsti dall'articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011;

Visto il vigente comma 1-quinquies. dell'art. 9 del DL 113/2016 che recita:

"In caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato, nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della [legge 31 dicembre 2009, n. 196](#), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, gli enti territoriali, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'[articolo 141](#) del testo unico di cui al [decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#), non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo";

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Visto il D.M. 1 settembre 2021 che ha apportato modifiche allo schema di bilancio consolidato, a partire da quello del 2021, che riguardano la composizione del patrimonio netto;

Visto il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

.....  
d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo";

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità ed in particolare il Titolo VII (Bilancio consolidato);

Acquisiti i pareri favorevoli del Responsabile del Servizio Finanziario sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18.08.01 n. 267, [qui allegati](#);

Dato atto che con il rilascio dei pareri di cui sopra, ai sensi dell'articolo 6 e seguenti del vigente Regolamento comunale sui controlli interni e dell'articolo 147-bis del D.lgs. 18/08/2000, n° 267, è stato assicurato sulla presente proposta di deliberazione il controllo di regolarità amministrativa e contabile;

Vista l'[allegata](#) relazione del collegio dei revisori dei conti resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;

Dato atto che l'argomento è stato esaminato dalla competente Commissione Consiliare nella seduta del 26.09.2022;

Uditi gli interventi quali risultano dalla trascrizione integrale [qui allegata](#);

Con voti: favorevoli n. 11 (Belotti Tiziano, Martinelli Roberta, Lazzaroni Daniele, Caca Eduart, Vezzoli Diego, Parzani Renato, Venturi Stefano, Pe Gabriella, Buffoli Gabriele, Inverardi Valentina e

Capoferri Carlo Alberto) contrari: n. 6 (Remonato Valentina, Fogliata Stefano, Buffoli Luciana, Zoppi Elena, Bonassi Renato e Giliberto Andrea), astenuti nessuno resi per alzata di mano dai n. 17 amministratori presenti e votanti,

delibera

- 1) di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2021, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) di trasmettere copia della presente ai competenti uffici comunali, per gli adempimenti di competenza, ivi compresi quello di cui al citato D.M. del 12 maggio 2016;
- 3) di dare atto che la proposta di delibera è stata presentata corredata dai prescritti pareri favorevoli di cui all'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, allegati;

Con voti: favorevoli n. 11 (Belotti Tiziano, Martinelli Roberta, Lazzaroni Daniele, Caca Eduart, Vezzoli Diego, Parzani Renato, Venturi Stefano, Pe Gabriella, Buffoli Gabriele, Inverardi Valentina e Capoferri Carlo Alberto) contrari: n. 6 (Remonato Valentina, Fogliata Stefano, Buffoli Luciana, Zoppi Elena, Bonassi Renato e Giliberto Andrea), astenuti nessuno resi per alzata di mano dai n. 17 amministratori presenti e votanti,

delibera

altresi

- 4) di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi e per gli affetti di cui all'art. 134, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000.

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 36 DEL 29/09/2022**

---

**OGGETTO:** *Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*Letto, confermato e sottoscritto,*

**IL PRESIDENTE**  
*avvocato Martinelli Roberta*  
*(firmato digitalmente)*

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
*dr. Domenico Siciliano*  
*(firmato digitalmente)*

---

*Copia della presente deliberazione sarà pubblicata all'Albo Pretorio on-line ai sensi dell'art. 124, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267.*

*La suesesa deliberazione diverrà esecutiva ai sensi dell'articolo 134, comma 3, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267.*



**CITTA' DI ROVATO**

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**  
**ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267**

*relativo alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente per oggetto: **Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.***

**Favorevole**

Data 20/09/2022

Il Dirigente/Funziario delegato

**BATTISTA CLAUDIO**  
(Firmato digitalmente)



**CITTA' DI ROVATO**

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE**  
**ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267**

*relativo alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente per oggetto: **Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.***

**Favorevole**

*Data 20/09/2022*

*Il Dirigente/Funziionario delegato*  
**BATTISTA CLAUDIO**  
*(Firmato digitalmente)*

# **COMUNE DI ROVATO**

PROVINCIA DI BRESCIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2021

*L'Organo di Revisione*

*Bongiolatti Matteo*

*Molea Sonia*

*Carnevale Mario*

# Indice

|   |    |
|---|----|
| <b>1. Introduzione</b> .....  | 4  |
| <b>2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo</b> ..... | 6  |
| <b>3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo</b> .....                 | 6  |
| <b>4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo</b> .....                 | 6  |
| <b>5. Stato Patrimoniale consolidato</b> .....  | 7  |
| 5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....  | 8  |
| 5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....  | 11 |
| <b>6. Conto economico consolidato</b> .....   | 13 |
| <b>7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</b> .....                   | 16 |
| <b>8. Osservazioni</b> .....  | 17 |
| <b>9. Conclusioni</b> .....   | 17 |

## **Comune di ROVATO**

### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

#### **PRESENTA**

la propria relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di ROVATO.

L'Organo di Revisione

Bongiollatti Matteo

Molea Sonia

Carnevale Mario

# 1. Introduzione

I sottoscritti Bongiolatti Matteo, Molea Sonia e Carnevale Mario, revisori del Comune di Rovato nominati con delibera dell'organo consiliare n. 76 del 24/12/2021;

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 2/09/2022 l'Organo ha ricevuto la bozza di deliberazione consiliare in corso di convocazione per il giorno 29/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 133 del 5/07/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 - rimasto invariato rispetto agli esercizi precedenti - e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011 – anch'esso rimasto invariato rispetto agli esercizi precedenti;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato all'unico soggetto COGEME SPA l'inclusione della stessa nel perimetro di consolidamento, ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

## Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale in corso di convocazione per il giorno 29/09/2022;

## Dato atto che

- il Comune di ROVATO ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 133 del 5/07/2021 ha individuato il Gruppo Comune di ROVATO ed il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di ROVATO ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

|                                     |                      |                         |   |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------------|---|
| anno 2021                           | <b>Totale attivo</b> | <b>Patrimonio netto</b> | <b>Totale dei Ricavi<br/>caratteristici</b> |
| Comune di ROVATO                    | 103.292.272,20       | 86.711.830,13           | 14.095.345,84                               |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA<br/>(3%)</b> | 3.098.768,17         | 2.601.354,90            | 422.860,38                                  |
|                                     |                      |                         |   |

**Tenuto conto che:**

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenute scarsamente significative;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di ROVATO sono i seguenti:

| Denominazione | C.F./<br>P.IVA | Categoria                             | Tipologia di<br>partecipazione | Società<br>in<br>house | %<br>partecipazione<br><br>AL<br>31/12/2021 | Metodo di<br>consolidamento |
|---------------|----------------|---------------------------------------|--------------------------------|------------------------|---|-----------------------------|
| COGEME S.P.A  | 00298360173    | Società<br>partecipata<br>(collegata) | SPA                            | NO                     | 21,656                                      | PROPORZIONALE               |

Si precisa altresì che oggetto del consolidamento con il metodo proporzionale è il bilancio consolidato del Gruppo Cogeme Spa chiuso al 31/12/2021.

- Non risultano aziende, società ed enti di cui all'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011)

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

| <b>ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO</b> |                  |                             |                  |                       |
|---|------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------|
| Ente/ Società   | % partecipazione | Valore della partecipazione | Patrimonio netto | Risultato d'esercizio |
| COGEME SPA  | 21,65600%        | 941.850,14                  | 125.771.596,00   | 11.581.594,00         |

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente territoriale capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente ha elaborato e trasmesso le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di ROVATO

## **2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo**

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

## **3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo**

L'Organo di Revisione del Comune di ROVATO e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016). In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

## **4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo**

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato in base al criterio del costo di acquisto;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

## 5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

### ATTIVO

| <b>GRUPPO COMUNE DI ROVATO</b>                         | <b>Bilancio consolidato<br/>Anno 2021 (a)</b> | <b>Bilancio consolidato<br/>Anno 2020 (b)</b> | <b>Differenze (a-b)</b> |
|--|---|---|-------------------------|
| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>         |   |   |                         |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>              | -   | -   | -                       |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 1.224.653,77                                  | 1.283.229,73                                  | - 58.575,96             |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 152.374.115,05                                | 142.332.963,36                                | 10.041.151,69           |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 9.732.050,91                                  | 9.748.166,97                                  | - 16.116,06             |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                     | <b>163.330.819,73</b>                         | <b>153.364.360,06</b>                         | <b>9.966.459,67</b>     |
| Rimanenze  | 1.422.905,48                                  | 1.332.100,18                                  | 90.805,30               |
| Crediti  | 20.060.464,94                                 | 22.904.544,65                                 | - 2.844.079,71          |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | -   | -   | -                       |
| Disponibilità liquide                                  | 13.362.752,02                                 | 8.570.170,25                                  | 4.792.581,77            |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                    | <b>34.846.122,44</b>                          | <b>32.806.815,08</b>                          | <b>2.039.307,36</b>     |
| <b>RATEI E RISCONTI (D)</b>                            | <b>678.145,30</b>                             | <b>327.339,27</b>                             | <b>350.806,03</b>       |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>198.855.087,47</b>                         | <b>186.498.514,41</b>                         | <b>12.356.573,06</b>    |

## PASSIVO

| <b>GRUPPO COMUNE DI ROVATO</b>                                   | <b>Bilancio consolidato<br/>Anno 2021 (a)</b> | <b>Bilancio consolidato<br/>Anno 2020 (b)</b> | <b>Differenze (a-b)</b> |
|--|---|---|-------------------------|
| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>                  |   |   |                         |
| <b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                      | 113.007.076,82                                | 109.019.506,70                                | 3.987.570,12            |
| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>                             | 3.731.528,34                                  | 4.446.426,42                                  | - 714.898,08            |
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>                        | 427.431,84                                    | 439.968,04                                    | - 12.536,20             |
| <b>DEBITI ( D )</b>  | 59.816.091,38                                 | 50.761.413,47                                 | 9.054.677,91            |
| <b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI<br/>( E )</b> | 21.872.959,09                                 | 21.831.199,78                                 | 41.759,31               |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>  | <b>198.855.087</b>                            | <b>186.498.514</b>                            | <b>12.356.573</b>       |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>  | <b>6.253.528,50</b>                           | <b>5.505.819,69</b>                           | -                       |

### **5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo**

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

#### **Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione**

Il valore complessivo alla data del 31/12/2021 è pari a zero.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

|   | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>          | <b>Anno 2021</b>    | <b>Anno 2020</b>    |
|---|---|---------------------|---------------------|
|   | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                              |                     |                     |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                     |                     |                     |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento                      | 56.573,05           | 43.595,88           |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 3.895,91            | 4.213,33            |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 230.297,70          | 270.612,36          |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 337.720,99          | 393.645,22          |
| 5 | avviamento  | 328.985,17          | 166.793,63          |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 45.574,19           | 114.469,44          |
| 9 | altre   | 221.606,76          | 289.899,87          |
|   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>1.224.653,77</b> | <b>1.283.229,73</b> |

### **Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

|     |      | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b> | <b>Anno 2021</b>      | <b>Anno 2020</b>      |
|-----|------|--|-----------------------|-----------------------|
|     |      | <u>Immobilizzazioni materiali</u>              |                       |                       |
| II  | 1    | Beni demaniali                                 | 36.486.918,07         | 36.193.452,20         |
|     | 1.1  | Terreni  | 406.020,58            | 406.020,58            |
|     | 1.2  | Fabbricati                                     | 3.544.919,84          | 3.434.396,57          |
|     | 1.3  | Infrastrutture                                 | 28.997.349,24         | 29.090.139,32         |
|     | 1.9  | Altri beni demaniali                           | 3.538.628,41          | 3.262.895,73          |
| III | 2    | Altre immobilizzazioni materiali               | 107335654,3           | 102091108,3           |
|     | 2.1  | Terreni  | 19.461.763,56         | 27.768.065,24         |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>           |                       |                       |
|     | 2.2  | Fabbricati                                     | 37.966.733,04         | 29.559.987,46         |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>           |                       |                       |
|     | 2.3  | Impianti e macchinari                          | 46.536.309,39         | 42.104.139,94         |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>           |                       |                       |
|     | 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali         | 1.358.777,65          | 846.877,84            |
|     | 2.5  | Mezzi di trasporto                             | 56.630,83             | 106.367,49            |
|     | 2.6  | Macchine per ufficio e hardware                | 72.653,84             | 84.253,22             |
|     | 2.7  | Mobili e arredi                                | 135.631,68            | 150.704,16            |
|     | 2.8  | Infrastrutture                                 | 673.293,82            | 688.418,70            |
|     | 2.99 | Altri beni materiali                           | 1.073.860,51          | 782.294,29            |
|     | 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti           | 8.551.542,66          | 4.048.402,82          |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>       | <b>152.374.115,05</b> | <b>142.332.963,36</b> |

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

|    |   | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b> | <b>Anno 2021</b>    | <b>Anno 2020</b>    |
|----|---|--|---------------------|---------------------|
| IV |   | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>            |                     |                     |
|    | 1 | Partecipazioni in                              | 9.332.254,08        | 9.580.730,66        |
|    | a | <i>imprese controllate</i>                     |                     |                     |
|    | b | <i>imprese partecipate</i>                     |                     | 12.483,11           |
|    | c | <i>altri soggetti</i>                          | 9.332.254,08        | 9.568.247,55        |
|    | 2 | Crediti verso                                  | 238.598,66          | 167.436,31          |
|    | a | altre amministrazioni pubbliche                |                     |                     |
|    | b | <i>imprese controllate</i>                     |                     |                     |
|    | c | <i>imprese partecipate</i>                     |                     |                     |
|    | d | <i>altri soggetti</i>                          | 238.598,66          | 167.436,31          |
|    | 3 | Altri titoli                                   | 161.198,17          | -                   |
|    |   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>     | <b>9.732.050,91</b> | <b>9.748.166,97</b> |

### Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

|   |   | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                              | Anno 2021            | Anno 2020            |
|---|---|--|----------------------|----------------------|
|   |   | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                      |                      |
| I |   | Rimanenze  | 1.422.905,48         | 1.332.100,18         |
|   |   | <b>Totale</b>  | <b>1.422.905</b>     | <b>1.332.100</b>     |
|   |   | <b>Crediti</b>   |                      |                      |
| 1 |   | Crediti di natura tributaria   | 1.558.600,10         | 1.323.476,91         |
|   | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    |                      |                      |
|   | b | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      | 1.529.499,81         | 1.285.824,62         |
|   | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  | 29.100,29            | 37.652,29            |
| 2 |   | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 2.125.867,88         | 2.027.748,25         |
|   | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 2.125.867,88         | 2.027.748,25         |
|   | b | <i>imprese controllate</i>   |                      |                      |
|   | c | <i>imprese partecipate</i>   |                      |                      |
|   | d | <i>verso altri soggetti</i>  |                      |                      |
| 3 |   | Verso clienti ed utenti  | 12.626.396,99        | 14.676.295,21        |
| 4 |   | Altri Crediti  | 3.749.599,97         | 4.841.456,26         |
|   | a | <i>verso l'erario</i>  | 1.361.872,86         | 1.390.236,07         |
|   | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               | 118.034,53           | 161.074,68           |
|   | c | <i>altri</i>   | 2.269.692,58         | 3.290.145,51         |
|   |   | <b>Totale crediti</b>  | <b>20.060.464,94</b> | <b>22.868.976,63</b> |
|   |   | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>       |                      |                      |
| 1 |   | partecipazioni   | 0                    | 0                    |
| 2 |   | altri titoli   | 0                    | 0                    |
|   |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
|   |   | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>  |                      |                      |
| 1 |   | Conto di tesoreria   | 7.385.241,16         | 6.076.260,10         |
|   | a | <i>Istituto tesoriere</i>  | 7.385.241,16         | 6.076.260,10         |
|   | b | <i>presso Banca d'Italia</i>   |                      |                      |
| 2 |   | Altri depositi bancari e postali                                     | 5.976.087,63         | 2.491.977,35         |
| 3 |   | Denaro e valori in cassa   | 1.423,23             | 1.932,80             |
| 4 |   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | -                    | -                    |
|   |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>13.362.752,02</b> | <b>8.570.170,25</b>  |
|   |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>34.846.122,44</b> | <b>32.771.247,06</b> |

### Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

|   |  | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2021         | Anno 2020         |
|---|--|---|-------------------|-------------------|
|   |  | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>              |                   |                   |
| 1 |  | Ratei attivi                            | -                 | -                 |
| 2 |  | Risconti attivi                         | 678.145,30        | 327.339,27        |
|   |  | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>       | <b>678.145,30</b> | <b>327.339,27</b> |

## 5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                  |   | Anno 2021             | Anno 2020             |
|---|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |   |                       |                       |
| I   | Fondo di dotazione  | 8.948.979,61          | 0                     |
| II  | Riserve   | 99.058.799,96         | -                     |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti   |                       |                       |
| b   | da capitale   |                       |                       |
| c   | da permessi di costruire  | 8.666.533,92          |                       |
| d   | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br/>indisponibili e per i beni culturali</i> | 66.576.296,17         |                       |
| e   | <i>altre riserve indisponibili</i>  | -                     |                       |
| f   | altre riserve disponibili   | 23.815.969,87         |                       |
| III   | Risultato economico dell'esercizio  | 2.668.187,32          | 0                     |
| IV  | Risultati economici di esercizi precedenti  | 2.331.109,93          |                       |
| V   | Riserve negative per beni indisponibili   | -                     |                       |
| <b>Totale Patrimonio netto di Gruppo</b>                  |   | <b>113.007.076,82</b> | <b>109.019.506,70</b> |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>            |   |                       |                       |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi       |   | -                     | -                     |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi |   | -                     | -                     |
| <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>     |   | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |   | <b>113.007.076,82</b> | <b>109.019.506,70</b> |

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |   | Anno 2021           | Anno 2020           |
|--|---|---------------------|---------------------|
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>      |   |                     |                     |
| 1  | per trattamento di quiescenza                     | 3.887,29            | 887,29              |
| 2  | per imposte                                       |                     |                     |
| 3  | altri   | 3.727.641,05        | 4.445.539,13        |
| 4  | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri |                     |                     |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>  |   | <b>3.731.528,34</b> | <b>4.446.426,42</b> |

### Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |  | Anno 2021         | Anno 2020         |
|--|--|-------------------|-------------------|
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>   |  | 427.431,84        | 439.968,04        |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                 |  | <b>427.431,84</b> | <b>439.968,04</b> |

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti del Gruppo Cogeme Spa.

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |   | Anno 2021            | Anno 2020            |
|--|---|----------------------|----------------------|
| <b>D) DEBITI</b>                         |   |                      |                      |
| 1  | Debiti da finanziamento                                 | 41.510.001,89        | 33.013.454,70        |
| a  | prestiti obbligazionari                                 | 1.814.312,79         | 1.948.706,33         |
| b  | v/ altre amministrazioni pubbliche                      | 31.942,48            | 83.257,20            |
| c  | verso banche e tesoriere                                | 35.320.552,47        | 26.770.287,45        |
| d  | verso altri finanziatori                                | 4.343.194,15         | 4.211.203,72         |
| 2  | Debiti verso fornitori                                  | 9.902.856,75         | 9.372.636,70         |
| 3  | Acconti   | 2.241.005,11         | 1.011.898,50         |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi                   | 982.521,04           | 974.494,76           |
| a  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale        |                      |                      |
| b  | altre amministrazioni pubbliche                         | 237.300,40           | 257.511,08           |
| c  | imprese controllate                                     |                      |                      |
| d  | imprese partecipate                                     |                      |                      |
| e  | altri soggetti  | 745.220,64           | 616.680,21           |
| 5  | altri debiti  | 5.179.706,59         | 6.388.928,81         |
| a  | <i>tributari</i>  | 805.326,51           | 778.441,32           |
| b  | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 458.409,97           | 417.233,94           |
| c  | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                  | 72.418,56            | -                    |
| d  | <i>altri</i>  | 3.843.551,55         | 5.193.253,55         |
| <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                |   | <b>59.816.091,38</b> | <b>50.761.413,47</b> |

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                  |                                    | Anno 2021            | Anno 2020            |
|---|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                    |                      |                      |
| I   | Ratei passivi                      | 163.410,00           | 161.645,00           |
| II  | Risconti passivi                   | 21.709.549,09        | 21.669.554,78        |
| 1   | Contributi agli investimenti       | 5.803.361,83         | 4.640.436,80         |
| a   | da altre amministrazioni pubbliche | 5.657.762,81         | 4.490.828,88         |
| b   | da altri soggetti                  | 145.599,02           | 149.607,92           |
| 2   | Concessioni pluriennali            | -                    | -                    |
| 3   | Altri risconti passivi             | 15.906.187,26        | 17.029.117,98        |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |                                    | <b>21.872.959,09</b> | <b>21.831.199,78</b> |

## Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)         |  | Anno 2021           | Anno 2020           |
|--|--|---------------------|---------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |  |                     |                     |
| 1) Impegni su esercizi futuri                    |  | 6.250.347,13        | 5.502.638,32        |
| 2) beni di terzi in uso                          |  | 3.181,37            | 3.181,37            |
| 3) beni dati in uso a terzi                      |  |                     |                     |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |  |                     |                     |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate       |  |                     |                     |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate       |  |                     |                     |
| 7) garanzie prestate a altre imprese             |  |                     |                     |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     |  | <b>6.253.528,50</b> | <b>5.505.819,69</b> |

La voce impegni su esercizi futuri è relativa agli impegni di spesa corrente pluriennali assunti nell'anno 2021, ma relativi agli esercizi finanziari futuri.

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO  | Bilancio consolidato<br>Anno 2021 (a) | Bilancio consolidato<br>Anno 2020 (b) | Differenze (a-b)  |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE  | 42.275.958,77                         | 36.182.817,06                         | 6.093.141,71      |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE  | 39.784.210,04                         | 34.245.128,10                         | 5.539.081,94      |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>              | <b>2.491.748,73</b>                   | <b>1.937.688,96</b>                   | <b>554.059,77</b> |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI  | 66.926,66                             | 118.032,31                            | 184.958,97        |
| <i>Proventi finanziari</i>   | <i>975.473,42</i>                     | <i>629.573,56</i>                     | <i>345.899,86</i> |
| <i>Oneri finanziari</i>  | <i>908.546,76</i>                     | <i>747.605,87</i>                     | <i>160.940,89</i> |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                      | 99,40                                 | -                                     | 99,40             |
| <i>Rivalutazioni</i>   | <i>99,40</i>                          | <i>-</i>                              | <i>99,40</i>      |
| <i>Svalutazioni</i>  |                                       |                                       |                   |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI  | 827.562,82                            | 740.986,00                            | 86.576,82         |
| <i>Proventi straordinari</i>   | <i>1.218.143,08</i>                   | <i>883.403,91</i>                     | <i>334.739,17</i> |
| <i>Oneri straordinari</i>  | <i>390.580,26</i>                     | <i>142.417,91</i>                     | <i>248.162,35</i> |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                                | <b>3.386.337,61</b>                   | <b>2.560.642,65</b>                   | <b>825.694,96</b> |
| Imposte  | 718.150,29                            | 543.140,38                            | 175.009,91        |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b> | <b>2.668.187,32</b>                   | <b>2.017.502,27</b>                   | <b>650.685,05</b> |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>  | <b>2.668.187,32</b>                   | <b>2.017.502,27</b>                   | <b>650.685,05</b> |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>                             | <b>-</b>                              | <b>-</b>                              | <b>-</b>          |

## 6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO |  | Anno 2021            | Anno 2020            |
|-----------------|--|----------------------|----------------------|
|                 | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                      |                      |
| 1               | Proventi da tributi  | 7.551.812,35         | 7.331.256,50         |
| 2               | Proventi da fondi perequativi  | 913.912,41           | 894.816,18           |
| 3               | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 5.416.993,13         | 2.883.572,08         |
| a               | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 5.305.061,31         | 2.827.281,77         |
| b               | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 65.401,48            | 56.290,31            |
| c               | <i>Contributi agli investimenti</i>  | 46.530,34            | -                    |
| 4               | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 23.659.820,56        | 21.627.301,35        |
| a               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 499.552,57           | 592.978,51           |
| b               | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | 1.019.670,95         | 1.090.876,57         |
| c               | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 22.140.597,04        | 19.943.446,27        |
| 5               | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 159.723,39           | - 4.163,99           |
| 6               | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 33.436,86            | - 44.468,36          |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 773.904,66           | 614.730,45           |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi  | 3.766.355,41         | 2.879.772,85         |
|                 | <b>totale componenti positivi della gestione A)</b>                        | <b>42.275.958,77</b> | <b>36.182.817,06</b> |

### Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |   | Anno 2021            | Anno 2020            |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|
|                             | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                      |                      |
| 9                           | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 2.763.197,80         | 2.545.921,76         |
| 10                          | Prestazioni di servizi  | 19.563.526,94        | 15.143.954,14        |
| 11                          | Utilizzo beni di terzi  | 1.184.776,02         | 1.156.229,63         |
| 12                          | Trasferimenti e contributi  | 2.049.963,90         | 2.513.181,91         |
| a                           | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 1.941.877,01         | 2.281.756,91         |
| b                           | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>    | 9.090,00             | 23.205,00            |
| c                           | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                 | 98.996,89            | 208.220,00           |
| 13                          | Personale   | 6.968.264,97         | 6.555.259,74         |
| 14                          | Ammortamenti e svalutazioni   | 6.455.797,27         | 5.698.350,94         |
| a                           | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                   | 373.059,13           | 343.454,93           |
| b                           | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 4.999.349,59         | 3.562.976,11         |
| c                           | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      | -                    | 173.605,80           |
| d                           | <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 1.083.388,55         | 1.618.314,10         |
| 15                          | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 13.066,20          | - 67.528,62          |
| 16                          | Accantonamenti per rischi   | 32.484,00            | -                    |
| 17                          | Altri accantonamenti  | 192.472,79           | 178.470,38           |
| 18                          | Oneri diversi di gestione   | 586.792,55           | 521.288,22           |
|                             | <b>totale componenti negativi della gestione B)</b>                   | <b>39.784.210,04</b> | <b>34.245.128,10</b> |

### Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |  | Anno 2021         | Anno 2020           |
|-----------------------------|--|-------------------|---------------------|
|                             | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>               |                   |                     |
|                             | <i>Proventi finanziari</i>                           |                   |                     |
| 19                          | Proventi da partecipazioni                           | 946.392,32        | 601.036,42          |
| a                           | <i>da società controllate</i>                        |                   |                     |
| b                           | <i>da società partecipate</i>                        |                   |                     |
| c                           | <i>da altri soggetti</i>                             | 946.392,32        | 601.036,42          |
| 20                          | Altri proventi finanziari                            | 29.081,10         | 28.537,14           |
|                             | <b>Totale proventi finanziari</b>                    | <b>975.473,42</b> | <b>629.573,56</b>   |
|                             | <i>Oneri finanziari</i>                              |                   |                     |
| 21                          | Interessi ed altri oneri finanziari                  | 908.546,76        | 747.605,87          |
| a                           | <i>Interessi passivi</i>                             | 908.546,76        | 747.605,87          |
| b                           | <i>Altri oneri finanziari</i>                        |                   |                     |
|                             | <b>Totale oneri finanziari</b>                       | <b>908.546,76</b> | <b>747.605,87</b>   |
|                             | <b>totale (C)</b>                                    | <b>66.926,66</b>  | <b>- 118.032,31</b> |
|                             | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                   |                     |
| 22                          | Rivalutazioni  | 99,40             | -                   |
| 23                          | Svalutazioni   |                   | -                   |
|                             | <b>totale (D)</b>                                    | <b>99,40</b>      | <b>-</b>            |

### Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |   | Anno 2021           | Anno 2020         |
|-----------------------------|---|---------------------|-------------------|
|                             | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                  |                     |                   |
| 24                          | <i>Proventi straordinari</i>                              | 1.218.143,08        | 883.403,91        |
| a                           | Proventi da permessi di costruire                         | 535.000,00          | 200.000,00        |
| b                           | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        | -                   | 154.700,00        |
| c                           | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 330.422,91          | 203.752,31        |
| d                           | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           | 352.720,17          | 324.951,60        |
| e                           | <i>Altri proventi straordinari</i>                        |                     |                   |
|                             | <b>totale proventi</b>                                    | <b>1.218.143,08</b> | <b>883.403,91</b> |
| 25                          | <i>Oneri straordinari</i>                                 | 390.580,26          | 142.417,91        |
| a                           | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    | -                   | -                 |
| b                           | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 274.287,54          | 139.278,66        |
| c                           | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          |                     | 3.139,25          |
| d                           | <i>Altri oneri straordinari</i>                           | 116.292,72          | -                 |
|                             | <b>totale oneri</b>                                       | <b>390.580,26</b>   | <b>142.417,91</b> |
|                             | <b>Totale (E)</b>   | <b>827.562,82</b>   | <b>740.986,00</b> |

## **Risultato d'esercizio**

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |  | Anno 2021    | Anno 2020    |
|-----------------------------|--|--------------|--------------|
|                             | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              | 3.386.337,61 | 2.560.642,65 |
| 26                          | Imposte  | 718.150,29   | 543.140,38   |
| 27                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | 2.668.187,32 | 2.017.502,27 |
| 29                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>  | 2.668.187,32 | 2.017.502,27 |
| 28                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>                           | -            | -            |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 3.386.337,61.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 2.668.187,32.  
Si rileva che il risultato di pertinenza di terzi è pari a zero avendo utilizzato il metodo proporzionale per effettuare le operazioni di consolidamento.

## **7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa**

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risulta allegato anche il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente.

## 8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di ROVATO offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di ROVATO è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di ROVATO rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di ROVATO e invita l'Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Letto confermato sottoscritto nelle sedi dei componenti del collegio.

La data del presente parere è quella dell'ultima firma digitale apposta.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BONGIOLATTI MATTEO

DOTT.SSA MOLEA SONIA

DOTT. CARNEVALE MARIO

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO 2021

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO |  | SALDO 2021            | SALDO 2020            |
|---------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
|                                       | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
|                                       | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
|                                       | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                       |                       |
| I                                     | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>  |                       |                       |
| 1                                     | costi di impianto e di ampliamento   | 56.573,05             | 43.595,88             |
| 2                                     | costi di ricerca sviluppo e pubblicita   | 3.895,91              | 4.213,33              |
| 3                                     | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno  | 230.297,70            | 270.612,36            |
| 4                                     | concessioni, licenze, marchi e diritti simile  | 337.720,99            | 393.645,22            |
| 5                                     | avviamento   | 328.985,17            | 166.793,63            |
| 6                                     | immobilizzazioni in corso ed acconti   | 45.574,19             | 114.469,44            |
| 9                                     | altre  | 221.606,76            | 289.899,87            |
|                                       | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>1.224.653,77</b>   | <b>1.283.229,73</b>   |
|                                       | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>  |                       |                       |
| II                                    | 1 Beni demaniali   | 36.486.918,07         | 36.193.452,20         |
| 1.1                                   | Terreni  | 406.020,58            | 406.020,58            |
| 1.2                                   | Fabbricati   | 3.544.919,84          | 3.434.396,57          |
| 1.3                                   | Infrastrutture   | 28.997.349,24         | 29.090.139,32         |
| 1.9                                   | Altri beni demaniali   | 3.538.628,41          | 3.262.895,73          |
| III                                   | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)   | 107.335.654,32        | 102.091.108,34        |
| 2.1                                   | Terreni  | 19.461.763,56         | 27.768.065,24         |
| a                                     | di cui in leasing finanziario  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.2                                   | Fabbricati   | 37.966.733,04         | 29.559.987,46         |
| a                                     | di cui in leasing finanziario  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.3                                   | Impianti e macchinari  | 46.536.309,39         | 42.104.139,94         |
| a                                     | di cui in leasing finanziario  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.4                                   | Attrezzature industriali e commerciali   | 1.358.777,65          | 846.877,84            |
| 2.5                                   | Mezzi di trasporto   | 56.630,83             | 106.367,49            |
| 2.6                                   | Macchine per ufficio e hardware  | 72.653,84             | 84.253,22             |
| 2.7                                   | Mobili e arredi  | 135.631,68            | 150.704,16            |
| 2.8                                   | Infrastrutture   | 673.293,82            | 688.418,70            |
| 2.99                                  | Altri beni materiali   | 1.073.860,51          | 782.294,29            |
| 3                                     | Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 8.551.542,66          | 4.048.402,82          |
|                                       | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>152.374.115,05</b> | <b>142.332.963,36</b> |
| IV                                    | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>  |                       |                       |
| 1                                     | Partecipazioni in  | 9.332.254,08          | 9.580.730,66          |
| a                                     | imprese controllate  | 0,00                  | 0,00                  |
| b                                     | imprese partecipate  | 0,00                  | 12.483,11             |
| c                                     | altri soggetti   | 9.332.254,08          | 9.568.247,55          |
| 2                                     | Crediti verso  | 238.598,66            | 167.436,31            |
| a                                     | altre amministrazioni pubbliche  | 0,00                  | 0,00                  |
| b                                     | imprese controllate  | 0,00                  | 0,00                  |
| c                                     | imprese partecipate  | 0,00                  | 0,00                  |
| d                                     | altri soggetti   | 238.598,66            | 167.436,31            |
| 3                                     | Altri titoli   | 161.198,17            | 0,00                  |
|                                       | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>   | <b>9.732.050,91</b>   | <b>9.748.166,97</b>   |
|                                       | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>   | <b>163.330.819,73</b> | <b>153.364.360,06</b> |
|                                       | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                       |                       |
| I                                     | <u>Rimanenze</u>   | 1.422.905,48          | 1.332.100,18          |
|                                       | <b>Totale</b>  | <b>1.422.905,48</b>   | <b>1.332.100,18</b>   |
| II                                    | <u>Crediti(2)</u>  |                       |                       |
| 1                                     | Crediti di natura tributaria   | 1.558.600,10          | 1.323.476,91          |
| a                                     | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita   | 0,00                  | 0,00                  |
| b                                     | Altri crediti da tributi   | 1.529.499,81          | 1.285.824,62          |
| c                                     | Crediti da Fondi perequativi   | 29.100,29             | 37.652,29             |
| 2                                     | Crediti per trasferimenti e contributi   | 2.125.867,88          | 2.063.316,27          |
| a                                     | verso amministrazioni pubbliche  | 2.125.867,88          | 2.027.748,25          |
| b                                     | imprese controllate  | 0,00                  | 0,00                  |
| c                                     | imprese partecipate  | 0,00                  | 35.568,02             |
| d                                     | verso altri soggetti   | 0,00                  | 0,00                  |
| 3                                     | Verso clienti ed utenti  | 12.626.396,99         | 14.676.295,21         |
| 4                                     | Altri Crediti  | 3.749.599,97          | 4.841.456,26          |
| a                                     | verso l'erario   | 1.361.872,86          | 1.390.236,07          |
| b                                     | per attivita svolta per c/terzi  | 118.034,53            | 161.074,68            |
| c                                     | altri  | 2.269.692,58          | 3.290.145,51          |
|                                       | <b>Totale crediti</b>  | <b>20.060.464,94</b>  | <b>22.904.544,65</b>  |
| III                                   | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>   |                       |                       |
| 1                                     | partecipazioni   | 0,00                  | 0,00                  |
| 2                                     | altri titoli   | 0,00                  | 0,00                  |
|                                       | <b>Totale attivita finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| IV                                    | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>  |                       |                       |
| 1                                     | Conto di tesoreria   | 7.385.241,16          | 6.076.260,10          |
| a                                     | Istituto tesoriere   | 7.385.241,16          | 6.076.260,10          |
| b                                     | presso Banca d'Italia  | 0,00                  | 0,00                  |

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO 2021

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO |  | SALDO 2021            | SALDO 2020            |
|---------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 2                                     | Altri depositi bancari e postali                           | 5.976.087,63          | 2.491.977,35          |
| 3                                     | Denaro e valori in cassa                                   | 1.423,23              | 1.932,80              |
| 4                                     | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00                  | 0,00                  |
|                                       | <b>Totale disponibilita liquide</b>                        | <b>13.362.752,02</b>  | <b>8.570.170,25</b>   |
|                                       | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                        | <b>34.846.122,44</b>  | <b>32.806.815,08</b>  |
|                                       | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                 |                       |                       |
| 1                                     | Ratei attivi   | 0,00                  | 0,00                  |
| 2                                     | Risconti attivi  | 678.145,30            | 327.339,27            |
|                                       | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>                          | <b>678.145,30</b>     | <b>327.339,27</b>     |
|                                       | <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                  | <b>198.855.087,47</b> | <b>186.498.514,41</b> |

(1) Con separata indicazioni degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) Con separata indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) Con separata indicazioni degli importi relativi a beni indisponibili

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO 2021

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO                    |   | SALDO 2021            | SALDO 2020            |
|---|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |   |                       |                       |
| <b>Patrimonio netto di gruppo</b>                         |   |                       |                       |
| I   | Fondo di dotazione  | 8.948.979,61          | 8.919.429,71          |
| II  | Riserve   | 99.058.799,96         | 94.534.066,11         |
|   | <i>b da capitale</i>  | 0,00                  | 0,00                  |
|   | <i>c da permessi di costruire</i>   | 8.666.533,92          | 7.561.224,80          |
|   | <i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 66.576.296,17         | 64.199.555,22         |
|   | <i>e Altre riserve indisponibili</i>  | 0,00                  | 22.773.286,09         |
|   | <i>f altre riserve disponibili</i>  | 23.815.969,87         | 0,00                  |
| III   | Risultato economico dell'esercizio  | 2.668.187,32          | 2.017.502,27          |
| IV  | Risultato economico di esercizi precedenti  | 2.331.109,93          | 2.548.508,61          |
| V   | Riserve negative per beni indisponibili   | 0,00                  | 0,00                  |
|   | <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>  | <b>113.007.076,82</b> | <b>109.019.506,70</b> |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>            |   |                       |                       |
| VI  | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi   | 0,00                  | 0,00                  |
| VII   | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi   | 0,00                  | 0,00                  |
|   | <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
|   | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>113.007.076,82</b> | <b>109.019.506,70</b> |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |   |                       |                       |
| 1   | per trattamento di quiescenza   | 3.887,29              | 887,29                |
| 2   | per imposte   | 0,00                  | 0,00                  |
| 3   | altri   | 3.727.641,05          | 4.445.539,13          |
| 4   | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri   | 0,00                  | 0,00                  |
|   | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | <b>3.731.528,34</b>   | <b>4.446.426,42</b>   |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |   | <b>427.431,84</b>     | <b>439.968,04</b>     |
|   | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  | <b>427.431,84</b>     | <b>439.968,04</b>     |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |   |                       |                       |
| 1   | Debiti da finanziamento   | 41.510.001,89         | 33.013.454,70         |
|   | <i>a prestiti obbligazionari</i>  | 1.814.312,79          | 1.948.706,33          |
|   | <i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   | 31.942,48             | 83.257,20             |
|   | <i>c verso banche e tesoriere</i>   | 35.320.552,47         | 26.770.287,45         |
|   | <i>d verso altri finanziatori</i>   | 4.343.194,15          | 4.211.203,72          |
| 2   | Debiti verso fornitori  | 9.902.856,75          | 9.372.636,70          |
| 3   | Acconti   | 2.241.005,11          | 1.011.898,50          |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi   | 982.521,04            | 974.494,76            |
|   | <i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   | 0,00                  | 0,00                  |
|   | <i>b altre amministrazioni pubbliche</i>  | 237.300,40            | 257.511,08            |
|   | <i>c imprese controllate</i>  | 0,00                  | 0,00                  |
|   | <i>d imprese partecipate</i>  | 0,00                  | 100.303,47            |
|   | <i>e altri soggetti</i>   | 745.220,64            | 616.680,21            |
| 5   | altri debiti  | 5.179.706,59          | 6.388.928,81          |
|   | <i>a tributari</i>  | 805.326,51            | 778.441,32            |
|   | <i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   | 458.409,97            | 417.233,94            |
|   | <i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>  | 72.418,56             | 0,00                  |
|   | <i>d altri</i>  | 3.843.551,55          | 5.193.253,55          |
|   | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>  | <b>59.816.091,38</b>  | <b>50.761.413,47</b>  |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |   |                       |                       |
| I   | Ratei passivi   | 163.410,00            | 161.645,00            |
| II  | Risconti passivi  | 21.709.549,09         | 21.669.554,78         |
| 1   | Contributi agli investimenti  | 5.803.361,83          | 4.640.436,80          |
|   | <i>a da amministrazioni pubbliche</i>   | 5.657.762,81          | 4.490.828,88          |
|   | <i>b da altri soggetti</i>  | 145.599,02            | 149.607,92            |
| 2   | Concessioni pluriennali   | 0,00                  | 0,00                  |
| 3   | Altri risconti passivi  | 15.906.187,26         | 17.029.117,98         |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>  | <b>21.872.959,09</b>  | <b>21.831.199,78</b>  |
|   | <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>   | <b>198.855.087,47</b> | <b>186.498.514,41</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |   |                       |                       |
|   | 1) Impegni su esercizi futuri   | 6.250.347,13          | 5.502.638,32          |
|   | 2) beni di terzi in uso   | 3.181,37              | 3.181,37              |
|   | 3) beni dati in uso a terzi   | 0,00                  | 0,00                  |
|   | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche  | 0,00                  | 0,00                  |
|   | 5) garanzie prestate a imprese controllate  | 0,00                  | 0,00                  |
|   | 6) garanzie prestate a imprese partecipate  | 0,00                  | 0,00                  |
|   | 10) garanzie prestate a altre imprese   | 0,00                  | 0,00                  |
|   | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>6.253.528,50</b>   | <b>5.505.819,69</b>   |

(1) Con separate indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto d'imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO  |  | SALDO 2021           | SALDO 2020           |
|--|--|----------------------|----------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                      |                      |
| 1  | Proventi da tributi  | 7.551.812,35         | 7.331.256,50         |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | 913.912,41           | 894.816,18           |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi   | 5.416.993,13         | 2.883.572,08         |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>  | 5.305.061,31         | 2.827.281,77         |
| b  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                             | 65.401,48            | 56.290,31            |
| c  | <i>Contributi agli investimenti</i>  | 46.530,34            | 0,00                 |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici                | 23.659.820,56        | 21.627.301,35        |
| a  | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                                | 499.552,57           | 592.978,51           |
| b  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | 1.019.670,95         | 1.090.876,57         |
| c  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                            | 22.140.597,04        | 19.943.446,27        |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)       | 159.723,39           | (4.163,99)           |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                                    | 33.436,86            | (44.468,36)          |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                | 773.904,66           | 614.730,45           |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | 3.766.355,41         | 2.879.772,85         |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |  | <b>42.275.958,77</b> | <b>36.182.817,06</b> |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                      |                      |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                                    | 2.763.197,80         | 2.545.921,76         |
| 10   | Prestazioni di servizi   | 19.563.526,94        | 15.143.954,14        |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | 1.184.776,02         | 1.156.229,63         |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | 2.049.963,90         | 2.513.181,91         |
| a  | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 1.941.877,01         | 2.281.756,91         |
| b  | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>               | 9.090,00             | 23.205,00            |
| c  | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                            | 98.996,89            | 208.220,00           |
| 13   | Personale  | 6.968.264,97         | 6.555.259,74         |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | 6.455.797,27         | 5.698.350,94         |
| a  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                              | 373.059,13           | 343.454,93           |
| b  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                                | 4.999.349,59         | 3.562.976,11         |
| c  | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                                 | 0,00                 | 173.605,80           |
| d  | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | 1.083.388,55         | 1.618.314,10         |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)            | (13.066,20)          | (67.528,62)          |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | 32.484,00            | 0,00                 |
| 17   | Altri accantonamenti   | 192.472,79           | 178.470,38           |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | 586.792,55           | 521.288,22           |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |  | <b>39.784.210,04</b> | <b>34.245.128,10</b> |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |  | <b>2.491.748,73</b>  | <b>1.937.688,96</b>  |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |  |                      |                      |
| <i>Proventi finanziari</i>   |  |                      |                      |
| 19   | Proventi da partecipazioni   | 946.392,32           | 601.036,42           |
| a  | <i>da società controllate</i>  | 0,00                 | 0,00                 |
| b  | <i>da società partecipate</i>  | 0,00                 | 0,00                 |
| c  | <i>da altri soggetti</i>   | 946.392,32           | 601.036,42           |
| 20   | Altri proventi finanziari  | 29.081,10            | 28.537,14            |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    |  | <b>975.473,42</b>    | <b>629.573,56</b>    |
| <i>Oneri finanziari</i>  |  |                      |                      |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari  | 908.546,76           | 747.605,87           |
| a  | <i>Interessi passivi</i>   | 908.546,76           | 747.605,87           |
| b  | <i>Altri oneri finanziari</i>  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       |  | <b>908.546,76</b>    | <b>747.605,87</b>    |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |  | <b>66.926,66</b>     | <b>(118.032,31)</b>  |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                 |  |                      |                      |
| 22   | Rivalutazioni  | 99,40                | 0,00                 |
| 23   | Svalutazioni   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>   |  | <b>99,40</b>         | <b>0,00</b>          |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                             |  |                      |                      |
| 24   | Proventi straordinari  | 1.218.143,08         | 883.403,91           |
| a  | <i>Proventi da permessi di costruire</i>   | 535.000,00           | 200.000,00           |
| b  | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                               | 0,00                 | 154.700,00           |
| c  | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>                         | 330.422,91           | 203.752,31           |
| d  | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>  | 352.720,17           | 324.951,60           |
| e  | <i>Altri proventi straordinari</i>   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                                  |  | <b>1.218.143,08</b>  | <b>883.403,91</b>    |
| 25   | Oneri straordinari   | 390.580,26           | 142.417,91           |
| a  | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>   | 0,00                 | 0,00                 |
| b  | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>                        | 274.287,54           | 139.278,66           |
| c  | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>   | 0,00                 | 3.139,25             |
| d  | <i>Altri oneri straordinari</i>  | 116.292,72           | 0,00                 |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                                     |  | <b>390.580,26</b>    | <b>142.417,91</b>    |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                     |  | <b>827.562,82</b>    | <b>740.986,00</b>    |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                     |  | <b>3.386.337,61</b>  | <b>2.560.642,65</b>  |
| 26   | Imposte (*)  | 718.150,29           | 543.140,38           |
| 27   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>2.668.187,32</b>  | <b>2.017.502,27</b>  |
| 29   | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO   | 2.668.187,32         | 2.017.502,27         |
| 30   | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI                                  | 0,00                 | 0,00                 |



# **COMUNE DI ROVATO**

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA ESERCIZIO 2021**

## INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dagli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 147-quater del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio finanziario 2021, corredato della presente "Relazione sulla Gestione Consolidata".

Il Bilancio Consolidato è finalizzato a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica" e, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, rileva gli effetti delle transazioni poste in essere con soggetti esterni al gruppo stesso.

La situazione patrimoniale-finanziaria, le sue variazioni e il risultato economico rappresentati sono, quindi, relativi alla complessiva attività di un'unica entità economica, tuttavia composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Il Bilancio Consolidato è inoltre:

- predisposto con riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, nell'ambito del proprio Gruppo Amministrazione Pubblica ed escludendo le partecipazioni risultante irrilevanti secondo i limiti individuati dal principio contabile;
- composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2021;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, salvo proroghe ministeriali.

La relazione sulla Gestione Consolidata, al fine di rendere razionale la lettura delle informazioni ivi contenute e di fornire informazioni esplicative e complementari ai dati esposti, è strutturata in paragrafi, come segue:

- Criteri di Individuazione e composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica
- Criteri di consolidamento e composizione dell'Area di Consolidamento
- Criteri di valutazione e principi di consolidamento
- Operazioni di consolidamento e rettifiche
- Composizione analitica di:
  - Conto Economico Consolidato
  - Stato patrimoniale Consolidato

## SOMMARIO

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE.....  | 2  |
| NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO.....  | 4  |
| 1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....   | 5  |
| 1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE.....   | 5  |
| 1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....  | 7  |
| 2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO.....  | 8  |
| 2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE.....   | 8  |
| 2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO.....   | 10 |
| 2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.....  | 11 |
| 3 - CONSOLIDAMENTO.....  | 12 |
| 3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE.....  | 12 |
| STATO PATRIMONIALE.....  | 13 |
| CONTO ECONOMICO.....   | 17 |
| SI PRECISA CHE GLI ONERI FINANZIARI INSERITI NEI PROSPETTI PRECEDENTI PARI AD EURO<br>95.514,17 SI RIFERISCONO AGLI INTERESSI PAGATI NEL CORSO DEL 2021 PER I MUTUI IN<br>ESSERE CON CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA, CON UNCIRECREDIT E CON BANCA INTESA..... | 18 |
| 3.2 OPERAZIONI DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....  | 19 |
| SI È INVECE RESO NECESSARIO RICLASSIFICARE I PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI DELLA<br>SOCIETÀ PARTECIPATA, AL FINE DI CONTABILIZZARLI NELLA SEZIONE E DEL CONTO ECONOMICO<br>CONSOLIDATO.....   | 19 |
| 3.3 OPERAZIONI DI RETTIFICA.....   | 20 |
| PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI.....   | 21 |
| RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE.....  | 23 |
| RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO.....   | 25 |
| 3.4 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO.....  | 27 |
| DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO.....  | 27 |
| ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE.....  | 28 |
| CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO.....   | 29 |
| 3.5 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE.....   | 32 |
| PROSPETTI ANALITICI.....   | 33 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....   | 34 |
| STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO.....   | 37 |
| STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO.....  | 40 |
| CONCLUSIONE.....   | 43 |

**NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO CONSOLIDATO**

## **1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**

### **1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE**

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
2. gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
  - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
  - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
  - d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante.
3. gli enti strumentali partecipati di un’amministrazione pubbliche, come definiti dall’articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
4. le società controllate dall’amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell’assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull’assemblea ordinaria;
  - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un’influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell’articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata. Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.<sup>1</sup>

Il Gruppo Amministrazione Pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il Bilancio Consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Si rileva che lo schema di bilancio consolidato utilizzato tiene conto delle modifiche apportate dal DM del 1 settembre 2021 relativo alla composizione del Patrimonio Netto. A tal fine, si precisa che è stata riclassificata, secondo il nuovo schema, la composizione del patrimonio netto dell'anno 2020.

---

<sup>1</sup> Secondo quanto disposto dall'art. 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011

## 1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Ai fini della redazione del Bilancio Consolidato è stato necessario individuare il perimetro di consolidamento secondo le regole ed i criteri individuati nel principio contabile.

La Giunta Comunale ha individuato il proprio Gruppo amministrazione pubblica nell'ambito del quale ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 composto dal seguente elenco di soggetti:

| Denominazione | Identificativo Fiscale | Sede              | Indirizzo Internet             | Forma Giuridica    | Settore di Attività | Quota di Partecipazione |
|---------------|------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|
| COGEME S.P.A  | 00298360173            | VIA XXV APRILE 18 | COGEMESPA.AGA@CERT.COGEOME.NET | Società per azioni |                     | 21,65600%               |

## **2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO**

### **2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE**

L'Area di consolidamento, deriva dal Gruppo Amministrazione Pubblica, secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato in allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011:

Gli enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nell'area di consolidamento nei casi di:

- a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo,
  - patrimonio netto,
  - totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del Bilancio Consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale di "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

- b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione”

Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del Bilancio Consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio precedente.

Di tale dichiarazione è data evidenza distinta rispetto al rendiconto secondo le modalità previste per la pubblicazione dei bilanci e dei rendiconti.

## 2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Secondo le disposizioni previste dal Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 e dal relativo principio contabile, i bilanci dell'ente e degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili metodi:

1. **Metodo integrale:** che prevede l'inclusione integrale nel Bilancio Consolidato sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci della aziende comprese nell'area del consolidamento. Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel Bilancio Consolidato diventano la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio Consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo. per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%),

2. **Metodo proporzionale:** consiste nell'aggregare nel Bilancio Consolidato l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento. In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, presi in proporzione alla percentuale di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettificare in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

Nel caso di applicazione del metodo proporzionale, l'operazione di consolidamento determina i valori aggregati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Questo metodo è il più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Nella sezione seguente è indicato, per ciascun componente del Gruppo Amministrazione Pubblica compreso nell'Area di Consolidamento, il relativo metodo di consolidamento individuato.

## 2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Si riportano nella tabella che segue i principali dati degli enti e società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica inseriti nell'Area di Consolidamento:

| Denominazione | Importo di Partecipazione | Quota di Partecipazione | Capitale Sociale | Metodo di Consolidamento |
|---------------|---------------------------|-------------------------|------------------|--------------------------|
| COGEME S.P.A  | 941.850,14                | 21,65600%               | 4.216.000,00     | Proporzionale            |

Si evidenzia di seguito la rilevanza del 3 per cento in precedenza citata, riferita alla partecipata Cogeme Spa:

| Voci Stato Patrimoniale e Conto Economico al 31/12/2021 | COMUNE DI ROVATO | Quota 3% di rilevanza | COGEME SPA     |
|---|------------------|-----------------------|----------------|
| TOTALE DELL'ATTIVO                                      | 103.292.272,20   | 3.098.768,17          | 445.695.872,00 |
| PATRIMONIO NETTO  | 86.711.830,13    | 2.601.354,90          | 125.771.596,00 |
| TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI                        | 14.095.345,84    | 422.860,38            | 129.781.641,00 |

Si precisa che la spesa per il personale sostenuta dal Comune di Rovato per l'anno 2021 ammonta ad Euro 3.017.245,30, mentre per la società Cogeme Spa è di Euro 18.241.091,00.

Come previsto dalla normativa, nei prospetti sotto indicati, vengono illustrati i compensi percepiti dagli Amministratori Comunale e della partecipata Cogeme Spa

| Nominativo           | Carica presso il COMUNE DI ROVATO | Indennità mensile anno 2021 |
|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| BELOTTI TIZIANO      | Sindaco                           | Euro 2.928,31               |
| AGNELLI SIMONE       | Vice Sindaco                      | Euro 1.610,57               |
| BELLERI ELENA        | Assessore                         | Euro 1.317,74               |
| BERGO VALENTINA      | Assessore                         | Euro 658,87                 |
| BOSIO PIER ITALO     | Assessore                         | Euro 1.317,74               |
| DOTTI DANIELA        | Assessore                         | Euro 1.317,74               |
| MARTINELLI ROBERTA   | Assessore                         | Euro 1.317,74               |
| CONSIGLIERI COMUNALI | Consigliere Comunale              | Euro 21,00 a seduta         |

| Nominativo               | Carica presso COGEME SPA                | Compenso Lordo annuo 2021 |
|--------------------------|---|---------------------------|
| DARIO LAZZARONI          | Presidente Consiglio di Amministrazione | Euro 24.000,00 lordi      |
| MAURIZIO GIANNOTTI       | Consigliere                             | Euro 10.000,00 lordi      |
| FILIPPO SEBASTIANO DOSSI | Consigliere                             | Euro 10.000,00 lordi      |
| GREGORINI ROSSANA MARIA  | Consigliere                             | Euro 10.000,00 lordi      |
| LUPATINI GABRIELLA       | Consigliere                             | Euro 10.000,00 lordi      |

### **3 - CONSOLIDAMENTO**

#### **3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato, redatti secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e dall'allegato 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 sono:

- **Chiarezza e Veridicità:** il Bilancio deve rappresentare in modo "veritiero e corretto" la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nell'area di consolidamento.
- **Uniformità:** le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando dei criteri uniformi.
- **Continuità:** le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dell'esercizio precedente.
- **Contemporaneità:** la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del bilancio della controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale.
- **Competenza:** l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Per le amministrazioni pubbliche, si fa riferimento a quanto disposto dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato, nei paragrafi successivi sono riportati i criteri di valutazione utilizzati nelle operazioni di consolidamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

## STATO PATRIMONIALE

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità Finanziaria i criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali applicati sono quelli previsti dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Nei soggetti in contabilità civilistica i criteri di valutazione applicati sono invece redatti secondo le disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile.

Sono riportati di seguito i criteri di valutazione applicati alle principali voci dello Stato Patrimoniale.

### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile OIC n. 24, sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

I coefficienti di ammortamento applicati sono i seguenti:

| Tipologia di beni                                       | Coefficienti di ammortamento |
|---|------------------------------|
| Costi di impianto e ampliamento                         | 20%                          |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | da 20 - 33%                  |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti, software        | da 5,56 - 33,3%              |
| Altre immobilizzazioni                                  | da 10 - 20%                  |

Sono compresi nella voce i costi relativi sia agli acquisti di software a titolo di proprietà sia i software di cui è acquistata la licenza d'uso a tempo indeterminato. Per i soggetti in contabilità finanziaria, ulteriori valutazioni sono applicate secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

| Soggetto                                   | Importo Rendiconto 2020 | Importo in Consolidamento 2020 | Importo Rendiconto 2021 | Importo in Consolidamento 2021 | Variazione Rendiconto | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|--|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|--|
| COMUNE DI ROVATO                           | 58.830,62               | 58.830,62                      | 27.806,35               | <b>27.806,35</b>               | -31.024,27            | 2,271%                                   |
| COGEME S.P.A.                              | 5.658.298,00            | 1.224.399,11                   | 5.526.632,00            | <b>1.196.847,42</b>            | -131.666,00           | 97,729%                                  |
| <b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b> | <b>5.717.128,62</b>     | <b>1.283.229,73</b>            | <b>5.554.438,35</b>     | <b>1.224.653,77</b>            | <b>-162.690,27</b>    | <b>100,000%</b>                          |

### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2021 e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed è aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

I coefficienti di ammortamento applicati al Bilancio sono i seguenti:

| Tipologia di beni     | Coefficienti di ammortamento |
|-----------------------|------------------------------|
| Terreni               | da 0 - 2%                    |
| Fabbricati            | da 2 - 5,75%                 |
| Impianti e macchinari | da 3,33 - 25%                |

|  |             |
|--|-------------|
| Attrezzature industriali e commerciali | da 5 - 20%  |
| Mezzi di trasporto                     | da 5- 25%   |
| Macchine per ufficio e hardware        | da 12 - 25% |
| Mobili e arredi                        | da 10 - 15% |
| Altri Beni                             | da 2 - 20%  |

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri relativi all'iscrizione nello Stato Patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al Principio Contabile OIC n. 16. Per i soggetti in contabilità finanziaria ulteriori criteri particolari di valutazione sono applicati secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

| Soggetto                                 | Importo Rendiconto 2020 | Importo in Consolidamento 2020 | Importo Rendiconto 2021 | Importo in Consolidamento 2021 | Variazione Rendiconto | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|--|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|--|
| COMUNE DI ROVATO                         | 87.328.487,59           | 87.328.487,59                  | 89.790.266,94           | <b>89.790.266,94</b>           | 2.461.779,35          | 58,928%                                  |
| COGEME S.P.A                             | 254.191.394,00          | 55.004.475,77                  | 288.990.802,00          | <b>62.583.848,11</b>           | 34.799.408,00         | 41,072%                                  |
| <b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b> | <b>341.519.881,59</b>   | <b>142.332.963,36</b>          | <b>378.781.068,94</b>   | <b>152.374.115,05</b>          | <b>37.261.187,35</b>  | <b>100,000%</b>                          |

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli, secondo quanto indicato dall'articolo 2426 del Codice Civile.

| Soggetto                                   | Importo Rendiconto 2020 | Importo in Consolidamento 2020 | Importo Rendiconto 2021 | Importo in Consolidamento 2021 | Variazione Rendiconto | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|--|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|--|
| COMUNE DI ROVATO                           | 941.850,14              | 941.850,14                     | 941.850,14              | <b>941.850,14</b>              | 0,00                  | 8,824%                                   |
| COGEME S.P.A                               | 45.049.064,00           | 9.748.166,97                   | 44.939.282,00           | <b>9.732.050,91</b>            | -109.782,00           | 91,176%                                  |
| <b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b> | <b>45.990.914,14</b>    | <b>10.690.017,11</b>           | <b>45.881.132,14</b>    | <b>10.673.901,05</b>           | <b>-109.782,00</b>    | <b>100,000%</b>                          |

## CREDITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la corrispondenza della consistenza dei crediti al 31/12/2021 con il totale dei residui attivi risultanti dal Conto del Bilancio al netto del Fondo Svalutazione crediti.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i crediti sono indicati al valore nominale, che corrisponde a quello del presumibile realizzo.

| Soggetto              | Importo Rendiconto 2020 | Importo in Consolidamento 2020 | Importo Rendiconto 2021 | Importo in Consolidamento 2021 | Variazione Rendiconto | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|-----------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|--|
| COMUNE DI ROVATO      | 5.035.807,89            | 5.035.807,89                   | 4.278.379,29            | <b>4.278.379,29</b>            | -757.428,60           | 21,311%                                  |
| COGEME S.P.A          | 82.612.231,00           | 17.876.460,66                  | 72.946.612,00           | <b>15.797.318,29</b>           | -9.665.619,00         | 78,689%                                  |
| <b>Totale Crediti</b> | <b>87.648.038,89</b>    | <b>22.912.268,55</b>           | <b>77.224.991,29</b>    | <b>20.075.697,58</b>           | <b>-10.423.047,60</b> | <b>100,000%</b>                          |

## DEBITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la consistenza dei debiti al 31/12/2021 con il totale dei residui passivi risultanti dal Conto del Bilancio.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

| Soggetto             | Importo Rendiconto 2020 | Importo in Consolidamento 2020 | Importo Rendiconto 2021 | Importo in Consolidamento 2021 | Variazione Rendiconto | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|----------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|--|
| COMUNE DI ROVATO     | 9.252.189,08            | 9.252.189,08                   | 9.744.471,16            | <b>9.744.471,16</b>            | 492.282,08            | 16,287%                                  |
| COGEME S.P.A         | 191.861.677,00          | 41.516.948,29                  | 231.283.953,00          | <b>50.086.852,86</b>           | 39.422.276,00         | 83,713%                                  |
| <b>Totale Debiti</b> | <b>201.113.866,08</b>   | <b>50.769.137,37</b>           | <b>241.028.424,16</b>   | <b>59.831.324,02</b>           | <b>39.914.558,08</b>  | <b>100,000%</b>                          |

## RATEI ATTIVI

I Ratei Attivi sono quote di proventi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

| Soggetto                   | Importo Rendiconto 2020 | Importo in Consolidamento 2020 | Importo Rendiconto 2021 | Importo in Consolidamento 2021 | Variazione Rendiconto | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|----------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|--|
| COMUNE DI ROVATO           | 0,00                    | 0,00                           | 0,00                    | <b>0,00</b>                    | 0,00                  | 0,000%                                   |
| COGEME S.P.A               | 0,00                    | 0,00                           | 0,00                    | <b>0,00</b>                    | 0,00                  | 0,000%                                   |
| <b>Totale Ratei Attivi</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>           | <b>100,000%</b>                          |

## RATEI PASSIVI

I Ratei Passivi sono quote di costi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

| Soggetto                    | Importo Rendiconto 2020 | Importo in Consolidamento 2020 | Importo Rendiconto 2021 | Importo in Consolidamento 2021 | Variazione Rendiconto | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|-----------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|--|
| COMUNE DI ROVATO            | 161.645,00              | 161.645,00                     | 163.410,00              | <b>163.410,00</b>              | 1.765,00              | 100,000%                                 |
| COGEME S.P.A                | 0,00                    | 0,00                           | 0,00                    | <b>0,00</b>                    | 0,00                  | 0,000%                                   |
| <b>Totale Ratei Passivi</b> | <b>161.645,00</b>       | <b>161.645,00</b>              | <b>163.410,00</b>       | <b>163.410,00</b>              | <b>1.765,00</b>       | <b>100,000%</b>                          |

## RISCONTI ATTIVI

I Risconti Attivi sono costi già sostenuti da stornare in parte, in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

| Soggetto                      | Importo Rendiconto 2020 | Importo in Consolidamento 2020 | Importo Rendiconto 2021 | Importo in Consolidamento 2021 | Variazione Rendiconto | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|-------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|--|
| COMUNE DI ROVATO              | 43.599,18               | 43.599,18                      | 62.940,79               | <b>62.940,79</b>               | 19.341,61             | 9,281%                                   |
| COGEME S.P.A                  | 1.311.244,00            | 283.740,09                     | 2.840.804,00            | <b>615.204,51</b>              | 1.529.560,00          | 90,719%                                  |
| <b>Totale Risconti Attivi</b> | <b>1.354.843,18</b>     | <b>327.339,27</b>              | <b>2.903.744,79</b>     | <b>678.145,30</b>              | <b>1.548.901,61</b>   | <b>100,000%</b>                          |

**RISCONTI PASSIVI**

I Risconti Passivi sono ricavi già conseguiti da stornare in parte, in quanto di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

| <i>Soggetto</i>                | <i>Importo Rendiconto 2020</i> | <i>Importo in Consolidamento 2020</i> | <i>Importo Rendiconto 2021</i> | <i>Importo in Consolidamento 2021</i> | <i>Variazione Rendiconto</i> | <i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i> |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|---|
| COMUNE DI ROVATO               | 5.617.644,82                   | 5.617.644,82                          | 6.284.262,03                   | <b>6.284.262,03</b>                   | 666.617,21                   | 28,947%   |
| COGEME S.P.A                   | 74.180.461,00                  | 16.051.909,96                         | 71.228.699,00                  | <b>15.425.287,06</b>                  | -2.951.762,00                | 71,053%   |
| <b>Totale Risconti Passivi</b> | <b>79.798.105,82</b>           | <b>21.669.554,78</b>                  | <b>77.512.961,03</b>           | <b>21.709.549,09</b>                  | <b>-2.285.144,79</b>         | <b>100,000%</b>                                 |

## CONTO ECONOMICO

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità finanziaria il Conto Economico è stato elaborato ai sensi dell'Art. 2 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 tramite il sistema contabile integrato, il quale garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nei soggetti in contabilità civilistica il Conto Economico è stato invece redatto secondo i principi delineati dagli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile seguendo la struttura e lo schema specificati dagli articoli 2423-ter, 2425 e 2425-bis del Codice Civile.

## COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

| Soggetto   | Importo Rendiconto 2020 | Importo in Consolidamento 2020 | Importo Rendiconto 2021 | Importo in Consolidamento 2021 | Variazione Rendiconto | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|--|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|--|
| COMUNE DI ROVATO                                 | 14.284.247,99           | 14.284.247,99                  | 14.095.345,84           | <b>14.095.345,84</b>           | -188.902,15           | 33,309%                                  |
| COGEME S.P.A                                     | 101.402.147,00          | 21.942.410,60                  | 130.318.641,00          | <b>28.221.804,89</b>           | 28.916.494,00         | 66,691%                                  |
| <b>Totale Componenti Positivi della Gestione</b> | <b>115.686.394,99</b>   | <b>36.226.658,59</b>           | <b>144.413.986,84</b>   | <b>42.317.150,73</b>           | <b>28.727.591,85</b>  | <b>100,000%</b>                          |

## COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

| Soggetto   | Importo Rendiconto 2020 | Importo in Consolidamento 2020 | Importo Rendiconto 2021 | Importo in Consolidamento 2021 | Variazione Rendiconto | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|--|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|--|
| COMUNE DI ROVATO                                 | 14.046.046,94           | 14.046.046,94                  | 14.837.538,49           | <b>14.837.538,49</b>           | 791.491,55            | 37,256%                                  |
| COGEME S.P.A                                     | 93.548.328,00           | 20.242.922,69                  | 115.385.406,00          | <b>24.987.863,51</b>           | 21.837.078,00         | 62,744%                                  |
| <b>Totale Componenti Negativi della Gestione</b> | <b>107.594.374,94</b>   | <b>34.288.969,63</b>           | <b>130.222.944,49</b>   | <b>39.825.402,00</b>           | <b>22.628.569,55</b>  | <b>100,000%</b>                          |

## PROVENTI FINANZIARI

| Soggetto                          | Importo Rendiconto 2020 | Importo in Consolidamento 2020 | Importo Rendiconto 2021 | Importo in Consolidamento 2021 | Variazione Rendiconto | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|--|
| COMUNE DI ROVATO                  | 376.694,07              | 376.694,07                     | 427.066,79              | <b>427.066,79</b>              | 50.372,72             | 30,450%                                  |
| COGEME S.P.A                      | 2.909.426,00            | 629.570,69                     | 4.504.377,00            | <b>975.467,88</b>              | 1.594.951,00          | 69,550%                                  |
| <b>Totale Proventi Finanziari</b> | <b>3.286.120,07</b>     | <b>1.006.264,76</b>            | <b>4.931.443,79</b>     | <b>1.402.534,67</b>            | <b>1.645.323,72</b>   | <b>100,000%</b>                          |

## ONERI FINANZIARI

| Soggetto                       | Importo Rendiconto 2020 | Importo in Consolidamento 2020 | Importo Rendiconto 2021 | Importo in Consolidamento 2021 | Variazione Rendiconto | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|--|
| COMUNE DI ROVATO               | 91.947,42               | 91.947,42                      | 95.514,47               | <b>95.514,47</b>               | 3.567,05              | 10,513%                                  |
| COGEME S.P.A                   | 3.029.985,00            | 655.658,45                     | 3.754.305,00            | <b>813.032,29</b>              | 724.320,00            | 89,487%                                  |
| <b>Totale Oneri Finanziari</b> | <b>3.121.932,42</b>     | <b>747.605,87</b>              | <b>3.849.819,47</b>     | <b>908.546,76</b>              | <b>727.887,05</b>     | <b>100,000%</b>                          |

## PROVENTI STRAORDINARI

| Soggetto | Importo Rendiconto | Importo in Consolidamento | Importo Rendiconto | Importo in Consolidamento | Variazione Rendiconto | Percentuale sul totale in |
|----------|--------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
|----------|--------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|

|                                     | 2020              | 2020              | 2021                | 2021                | Consolidamento    |                 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------|
| COMUNE DI ROVATO                    | 883.403,91        | 883.403,91        | 1.218.143,08        | <b>1.218.143,08</b> | 334.739,17        | 100,000%        |
| COGEME S.P.A                        | 0,00              | 0,00              | 0,00                | <b>0,00</b>         | 0,00              | 0,000%          |
| <b>Totale Proventi Straordinari</b> | <b>883.403,91</b> | <b>883.403,91</b> | <b>1.218.143,08</b> | <b>1.218.143,08</b> | <b>334.739,17</b> | <b>100,000%</b> |

## ONERI STRAORDINARI

| Soggetto                         | Importo Rendiconto 2020 | Importo in Consolidamento 2020 | Importo Rendiconto 2021 | Importo in Consolidamento 2021 | Variazione Rendiconto | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|--|
| COMUNE DI ROVATO                 | 142.417,91              | 142.417,91                     | 40.186,18               | <b>40.186,18</b>               | -102.231,73           | 10,289%                                  |
| COGEME S.P.A                     | 0,00                    | 0,00                           | 1.618.000,00            | <b>350.394,08</b>              | 1.618.000,00          | 89,711%                                  |
| <b>Totale Oneri Straordinari</b> | <b>142.417,91</b>       | <b>142.417,91</b>              | <b>1.658.186,18</b>     | <b>390.580,26</b>              | <b>1.515.768,27</b>   | <b>100,000%</b>                          |

Si precisa che gli oneri finanziari riferiti al Comune di Rovato inseriti nei prospetti precedenti, pari ad Euro 95.514,17, sono costituiti dagli interessi pagati nel corso del 2021 per i mutui in essere con Cassa Depositi e Prestiti Spa, Unicredit e Banca Intesa. Per quelli riferiti a Cogeme Spa si rimanda a quanto contenuto nella nota integrativa della partecipata, allegata alla presente relazione.

### 3.2 OPERAZIONI DI PRE-CONSOLIDAMENTO

I bilanci delle società appartenenti o partecipate del gruppo non valutate secondo il metodo del costo devono essere verificati per analizzare se si rendano necessarie operazioni di pre-consolidamento.

Le operazioni di pre-consolidamento sono effettuate per definire il c.d. “Bilancio consolidabile” che sia sommabile agli altri bilanci per la definizione dell’aggregato e per poter poi effettuare le operazioni di consolidamento vere e proprie.

Per i comuni le operazioni di pre-consolidamento si rendono genericamente necessarie laddove si riscontrino “disallineamenti temporali” nelle registrazioni di costi/ricavi, debiti/crediti (es. la partecipata ha riscontato il ricavo atteso ma il comune non ha parallelamente riscontato il costo avendo già impegnato il contributo). Nel nostro caso tali operazioni non si sono rese necessarie.

Si è invece reso necessario riclassificare i proventi ed oneri straordinari della società partecipata, al fine di contabilizzarli nella sezione E del conto economico consolidato.

### 3.3 OPERAZIONI DI RETTIFICA

Il Bilancio Consolidato rappresenta gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento del capogruppo come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, è necessario rettificare tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo, cioè ai rapporti economico, finanziari e patrimoniali intrattenuti tra l'ente ed i propri organismi, oltre che di quelli degli organismi tra loro, per ottenere la rappresentazione dei rapporti con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di rettifica sono rinvenibili nel valore della partecipazione, nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro. La corretta procedura di rettifica di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

- Le operazioni di *elisione* non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico degli enti coinvolti.
- Le operazioni di *eliminazione*, invece, possono invece determinare effetti negativi sia sul risultato economico consolidato che sul patrimonio netto consolidato.

Sono riportate di seguito le operazioni di elisione ed eliminazione che sono state effettuate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili:

**PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI**

| Tipo di rettifica | Soggetto         | Voce di Bilancio   | Importo rettifica | Percentuale di applicazione | Importo in consolidamento | Soggetto         | Voce di Bilancio                   | Importo rettifica | Percentuale di applicazione | Importo in consolidamento | Descrizione  |
|-------------------|------------------|--|-------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------|------------------------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|--|
| Elisione          | COMUNE DI ROVATO | CE A) 1 Proventi da tributi                              | -5.082,00         | 21,65600%                   | -1.100,55                 | COGEME S.P.A     | CE B) 18 Oneri diversi di gestione | -5.082,00         | 21,65600%                   | -1.100,55                 | incassi TARI Cogeme Spa Anno 2021  |
| Elisione          | COMUNE DI ROVATO | CE A) 1 Proventi da tributi                              | -680,00           | 21,65600%                   | -147,26                   | COGEME S.P.A     | CE B) 18 Oneri diversi di gestione | -680,00           | 21,65600%                   | -147,26                   | incassi TARI Nuove Energie Anno 2021   |
| Elisione          | COMUNE DI ROVATO | CE A) 1 Proventi da tributi                              | -176,00           | 21,65600%                   | -38,11                    | COGEME S.P.A     | CE B) 18 Oneri diversi di gestione | -176,00           | 21,65600%                   | -38,11                    | incassi IMU Acque Bresciane Anno 2021  |
| Elisione          | COMUNE DI ROVATO | CE A) 1 Proventi da tributi                              | -7.729,00         | 21,65600%                   | -1.673,79                 | COGEME S.P.A     | CE B) 18 Oneri diversi di gestione | -7.729,00         | 21,65600%                   | -1.673,79                 | incassi TARI Acque Bresciane Anno 2021   |
| Elisione          | COMUNE DI ROVATO | CE A) 1 Proventi da tributi                              | -62.354,00        | 21,65600%                   | -13.503,38                | COGEME S.P.A     | CE B) 18 Oneri diversi di gestione | -62.354,00        | 21,65600%                   | -13.503,38                | incassi IMU Cogeme Spa Anno 2021   |
| Elisione          | COMUNE DI ROVATO | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -700,00           | 21,65600%                   | -151,59                   | COGEME S.P.A     | CE B) 18 Oneri diversi di gestione | -700,00           | 21,65600%                   | -151,59                   | incassi da Acque Bresciane diritti segreteria pratiche edilizie e uso locali sala civica |
| Elisione          | COMUNE DI ROVATO | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -40,00            | 21,65600%                   | -8,66                     | COGEME S.P.A     | CE B) 18 Oneri diversi di gestione | -40,00            | 21,65600%                   | -8,66                     | incassi da Nuove Energie diritti segreteria pratiche edilizie                            |
| Eliminazione      | COMUNE DI ROVATO | CE C) 19 b da societa partecipate                        | -427.061,25       |                             | -427.061,25               |                  |                                    |                   |                             |                           | dividendi Cogeme 2020 incassati in competenza 2021                                       |
| Eliminazione      | COMUNE DI ROVATO | PP A) IV Risultato economico di esercizi precedenti      | 427.061,25        |                             | 427.061,25                |                  |                                    |                   |                             |                           | dividendi Cogeme 2020 incassati in competenza 2021                                       |
| Elisione          | COGEME S.P.A     | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -16.991,58        | 21,65600%                   | -3.679,69                 | COMUNE DI ROVATO | CE B) 10 Prestazioni di servizi    | -16.991,58        | 21,65600%                   | -3.679,69                 | fatture pagate dal Comune a Acque Bresciane per servizio idrico                          |
| Elisione          | COGEME S.P.A     | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -18.877,95        | 21,65600%                   | -4.088,20                 | COMUNE DI ROVATO | CE B) 10 Prestazioni di servizi    | -18.877,95        | 21,65600%                   | -4.088,20                 | fatture ricevute ma non pagate dal Comune a Acque  |

|          |              |  |            |           |           |                  |                                 |            |           |           |   |
|----------|--------------|--|------------|-----------|-----------|------------------|---------------------------------|------------|-----------|-----------|---|
|          |              |  |            |           |           |                  |                                 |            |           |           | Bresciane per servizio idrico   |
| Elisione | COGEME S.P.A | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -39.344,90 | 21,65600% | -8.520,53 | COMUNE DI ROVATO | CE B) 10 Prestazioni di servizi | -39.344,90 | 21,65600% | -8.520,53 | fatture da emettere da parte di Acque Bresciane per servizio idrico             |
| Elisione | COGEME S.P.A | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -12.116,27 | 21,65600% | -2.623,89 | COMUNE DI ROVATO | CE B) 10 Prestazioni di servizi | -12.116,27 | 21,65600% | -2.623,89 | fatture da emettere da parte di Nuove Energie per manutenzione impianti calore  |
| Elisione | COGEME S.P.A | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -26.118,70 | 21,65600% | -5.656,26 | COMUNE DI ROVATO | CE B) 10 Prestazioni di servizi | -26.118,70 | 21,65600% | -5.656,26 | fatture pagate dal Comune a Nuove Energie per manutenzione impianti calore      |
| Elisione | COGEME S.P.A | PA C) II 3 Verso clienti ed utenti                       | -12.116,27 | 21,65600% | -2.623,89 | COMUNE DI ROVATO | PP D) 2 Debiti verso fornitori  | -12.116,27 | 21,65600% | -2.623,89 | fatture da emettere da parte di Nuove Energie per manutenzione impianti calore  |
| Elisione | COGEME S.P.A | PA C) II 3 Verso clienti ed utenti                       | -39.344,90 | 21,65600% | -8.520,53 | COMUNE DI ROVATO | PP D) 2 Debiti verso fornitori  | -39.344,90 | 21,65600% | -8.520,53 | fatture da emettere da parte di Acque Bresciane per servizio idrico             |
| Elisione | COGEME S.P.A | PA C) II 3 Verso clienti ed utenti                       | -18.877,95 | 21,65600% | -4.088,20 | COMUNE DI ROVATO | PP D) 2 Debiti verso fornitori  | -18.877,95 | 21,65600% | -4.088,20 | fatture ricevute ma non pagate dal Comune a Acque Bresciane per servizio idrico |

**RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE**

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci dello Stato Patrimoniale ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

| <i>Soggetto</i>                            | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| COMUNE DI ROVATO                           | 27.806,35                        | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>27.806,35</b>           |
| COGEME S.P.A                               | 1.196.847,42                     | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>1.196.847,42</b>        |
| <b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b> | <b>1.224.653,77</b>              | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>1.224.653,77</b>        |

Le operazioni di Consolidamento effettuate sulle Immobilizzazioni Immateriali (differenze positive dell'annullamento delle partecipazioni in imprese controllate e partecipate) sono dettagliate nella sezione successiva.

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

| <i>Soggetto</i>                          | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| COMUNE DI ROVATO                         | 89.790.266,94                    | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>89.790.266,94</b>       |
| COGEME S.P.A                             | 62.583.848,11                    | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>62.583.848,11</b>       |
| <b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b> | <b>152.374.115,05</b>            | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>152.374.115,05</b>      |

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

| <i>Soggetto</i>                            | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| COMUNE DI ROVATO                           | 941.850,14                       | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>941.850,14</b>          |
| COGEME S.P.A                               | 9.732.050,91                     | 0,00            | 0,00                | -941.850,14                         | <b>8.790.200,77</b>        |
| <b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b> | <b>10.673.901,05</b>             | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>-941.850,14</b>                  | <b>9.732.050,91</b>        |

Le operazioni di Consolidamento effettuate sulle Immobilizzazioni Finanziarie (annullamento delle partecipazioni in imprese controllate e partecipate) sono dettagliate nella sezione successiva.

**CREDITI**

| <i>Soggetto</i>       | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i>   | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|-----------------------|----------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| COMUNE DI ROVATO      | 4.278.379,29                     | 0,00              | 0,00                | 0,00                                | <b>4.278.379,29</b>        |
| COGEME S.P.A          | 15.797.318,29                    | -15.232,62        | 0,00                | 0,00                                | <b>15.782.085,67</b>       |
| <b>Totale Crediti</b> | <b>20.075.697,58</b>             | <b>-15.232,62</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>20.060.464,96</b>       |

**DEBITI**

| <i>Soggetto</i>      | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i>   | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|----------------------|----------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| COMUNE DI ROVATO     | 9.744.471,16                     | -15.232,62        | 0,00                | 0,00                                | <b>9.729.238,54</b>        |
| COGEME S.P.A         | 50.086.852,86                    | 0,00              | 0,00                | 0,00                                | <b>50.086.852,86</b>       |
| <b>Totale Debiti</b> | <b>59.831.324,02</b>             | <b>-15.232,62</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>59.816.091,40</b>       |

**RATEI ATTIVI**

| <i>Soggetto</i>            | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| COMUNE DI ROVATO           | 0,00                             | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>0,00</b>                |
| COGEME S.P.A.              | 0,00                             | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>0,00</b>                |
| <b>Totale Ratei Attivi</b> | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                |

**RATEI PASSIVI**

| <i>Soggetto</i>             | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|-----------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| COMUNE DI ROVATO            | 163.410,00                       | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>163.410,00</b>          |
| COGEME S.P.A.               | 0,00                             | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>0,00</b>                |
| <b>Totale Ratei Passivi</b> | <b>163.410,00</b>                | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>163.410,00</b>          |

**RISCONTI ATTIVI**

| <i>Soggetto</i>               | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|-------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| COMUNE DI ROVATO              | 62.940,79                        | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>62.940,79</b>           |
| COGEME S.P.A.                 | 615.204,51                       | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>615.204,51</b>          |
| <b>Totale Risconti Attivi</b> | <b>678.145,30</b>                | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>678.145,30</b>          |

**RISCONTI PASSIVI**

| <i>Soggetto</i>                | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| COMUNE DI ROVATO               | 6.284.262,03                     | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>6.284.262,03</b>        |
| COGEME S.P.A.                  | 15.425.287,06                    | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>15.425.287,06</b>       |
| <b>Totale Risconti Passivi</b> | <b>21.709.549,09</b>             | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>21.709.549,09</b>       |

**RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO**

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci del Conto Economico ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

**COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE**

| <i>Soggetto</i>                                  | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i>   | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--|----------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| COMUNE DI ROVATO                                 | 14.095.345,84                    | -16.623,34        | 0,00                | 0,00                                | <b>14.078.722,50</b>       |
| COGEME S.P.A                                     | 28.221.804,89                    | -24.568,57        | 0,00                | 0,00                                | <b>28.197.236,32</b>       |
| <b>Totale Componenti Positivi della Gestione</b> | <b>42.317.150,73</b>             | <b>-41.191,91</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>42.275.958,82</b>       |

**COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE**

| <i>Soggetto</i>                                  | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i>   | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--|----------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| COMUNE DI ROVATO                                 | 14.837.538,49                    | -24.568,57        | 0,00                | 0,00                                | <b>14.812.969,92</b>       |
| COGEME S.P.A                                     | 24.987.863,51                    | -16.623,34        | 0,00                | 0,00                                | <b>24.971.240,17</b>       |
| <b>Totale Componenti Negativi della Gestione</b> | <b>39.825.402,00</b>             | <b>-41.191,91</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>39.784.210,09</b>       |

**PROVENTI FINANZIARI**

| <i>Soggetto</i>                   | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| COMUNE DI ROVATO                  | 427.066,79                       | 0,00            | -427.061,25         | 0,00                                | <b>5,54</b>                |
| COGEME S.P.A                      | 975.467,88                       | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>975.467,88</b>          |
| <b>Totale Proventi Finanziari</b> | <b>1.402.534,67</b>              | <b>0,00</b>     | <b>-427.061,25</b>  | <b>0,00</b>                         | <b>975.473,42</b>          |

**ONERI FINANZIARI**

| <i>Soggetto</i>                | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| COMUNE DI ROVATO               | 95.514,47                        | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>95.514,47</b>           |
| COGEME S.P.A                   | 813.032,29                       | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>813.032,29</b>          |
| <b>Totale Oneri Finanziari</b> | <b>908.546,76</b>                | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>908.546,76</b>          |

**PROVENTI STRAORDINARI**

| <i>Soggetto</i>                     | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| COMUNE DI ROVATO                    | 1.218.143,08                     | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>1.218.143,08</b>        |
| COGEME S.P.A                        | 0,00                             | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>0,00</b>                |
| <b>Totale Proventi Straordinari</b> | <b>1.218.143,08</b>              | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>1.218.143,08</b>        |

**ONERI STRAORDINARI**

| <i>Soggetto</i>  | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| COMUNE DI ROVATO | 40.186,18                        | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>40.186,18</b>           |

|                                  |                   |             |             |             |                   |
|----------------------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| COGEME S.P.A                     | 350.394,08        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | <b>350.394,08</b> |
| <b>Totale Oneri Straordinari</b> | <b>390.580,26</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>390.580,26</b> |

### 3.4 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

#### DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO

Nel Conto Economico di ciascun componente dell'Area di Consolidamento su cui è esercitata una funzione di controllo è identificata la quota di pertinenza di terzi del Risultato Economico dell'Esercizio, per la quale si procede alla separata esposizione nel Conto Economico Consolidato.

| <i>Soggetto</i>                   | <i>Metodo di consolidamento</i> | <i>Importo Rendiconto 2021 (A)</i> | <i>Percentuale di consolidamento (B)</i> | <i>Importo in consolidamento (C= A* B)</i> | <i>Elisioni (D)</i> | <i>Eliminazioni (E)</i> | <i>Importo Consolidato (F=C+D+E)</i> | <i>Percentuale di pertinenza terzi (G)</i> | <i>Pertinenza di terzi (H=C*G)</i> |
|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|--|--|---------------------|-------------------------|--------------------------------------|--|------------------------------------|
| COMUNE DI ROVATO                  |                                 | 587.138,57                         |  | 587.138,57                                 | 7.945,23            | -427.061,25             | <b>168.022,55</b>                    |  | 0,00                               |
| COGEME S.P.A                      | Proporzionale                   | 11.581.594,00                      | 21,65600%                                | 2.508.110,00                               | -7.945,23           | 0,00                    | 2.500.164,77                         |  | 0,00                               |
| <b>TOTALE RISULTATO ECONOMICO</b> |                                 | <b>12.168.732,57</b>               |  | <b>3.095.248,57</b>                        | <b>0,00</b>         | <b>-427.061,25</b>      | <b>2.668.187,32</b>                  |  | <b>0,00</b>                        |

## ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE

L'operazione più importante nella formazione del Bilancio Consolidato, in base a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 17, è rappresentata dall'elisione del valore dell'importo di partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente Capogruppo e dal corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto. Le eventuali differenze positive di tali operazioni sono iscritte nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo, mentre quelle negative **incidono positivamente** sulla voce del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo.

In base alla funzione di controllo che l'Ente Capogruppo esercita o meno sul soggetto ed alla natura dello stesso, il relativo l'importo di partecipazione viene detratto dalla corrispondente voce di *Partecipazione in imprese controllate o partecipate o altri soggetti* presente nello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo.

| <i>Partecipazioni in Imprese Partecipate</i>                         | <i>Importo di partecipazione</i> | <i>Patrimonio Netto in consolidamento</i> | <i>Differenza positiva</i> | <i>Differenza negativa*</i> |
|--|----------------------------------|---|----------------------------|-----------------------------|
| COGEME S.P.A   | 941.850,14                       | 24.728.986,83                             | 0,00                       | 23.787.136,69               |
| <b>Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Partecipate</b> | <b>941.850,14</b>                | <b>24.728.986,83</b>                      | <b>0,00</b>                | <b>23.787.136,69</b>        |
| <b>Totale Operazioni sulle Immobilizzazioni Finanziarie</b>          | <b>941.850,14</b>                | <b>24.728.986,83</b>                      | <b>0,00</b>                | <b>23.787.136,69</b>        |

\* Sono esposte anche le differenze negative dovute ad importo di partecipazione nullo; queste non incidono nel consolidamento del Fondo di Dotazione

## CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO

All'elisione degli importi di partecipazione consegue il corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto.

Le eventuali quote di partecipazione di pertinenza di soggetti terzi sono rappresentate nel Patrimonio Netto del bilancio consolidato alla voce *Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi*, al pari della quota di terzi relativa al risultato economico con rappresentazione nella voce *Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi*. Le due voci concorrono così alla valorizzazione del *Totale Patrimonio Netto di pertinenza di terzi*.

## FONDO DI DOTAZIONE

Come evidenziato negli esempi riportati nel "Principio applicato" il Fondo di dotazione delle partecipate viene eliminato nelle operazioni di consolidamento\*, pertanto il Fondo di dotazione consolidato coincide con quello della capogruppo.

| Soggetto                         | Metodo di consolidamento | Importo Rendiconto 2021 | Percentuale di consolidamento | Importo in consolidamento | Elisioni    | Eliminazioni | Importo Consolidato | Percentuale di pertinenza terzi | Pertinenza di terzi |
|----------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------|--------------|---------------------|---------------------------------|---------------------|
| COMUNE DI ROVATO                 |                          | 8.948.979,61            |                               | 8.948.979,61              | 0,00        | 0,00         | <b>8.948.979,61</b> |                                 | 0,00                |
| COGEME S.P.A                     | Proporzionale            | 4.216.000,00            | 21,65600%                     | 913.016,96                | 0,00        | 0,00         | <b>913.016,96</b>   |                                 | 0,00                |
| CONSOLIDAMENTO                   |                          |                         |                               |                           |             |              | <b>*-913.016,96</b> |                                 |                     |
| <b>TOTALE FONDO DI DOTAZIONE</b> |                          | <b>13.164.979,61</b>    |                               | <b>9.861.996,57</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  |                     |                                 |                     |

## RISERVE

Dal Rendiconto 2021 le Riserve sono suddivise in 3 voci:

### 1) Riserve positive

| Soggetto         | Metodo di consolidamento | Importo Rendiconto 2021 | Percentuale di consolidamento | Importo in consolidamento | Elisioni | Eliminazioni | Importo Consolidato  | Percentuale di pertinenza terzi | Pertinenza di terzi |
|------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------------|----------|--------------|----------------------|---------------------------------|---------------------|
| COMUNE DI ROVATO |                          | 75.242.830,09           |                               | 75.242.830,09             | 0,00     | 0,00         | <b>75.242.830,09</b> |                                 | 0,00                |
| COGEME S.P.A     | Proporzionale            | 109.974.002,00          | 21,65600%                     | 23.815.969,87             | 0,00     | 0,00         | <b>23.815.969,87</b> |                                 | 0,00                |

|                |                       |                       |  |                      |             |             |                      |  |             |
|----------------|-----------------------|-----------------------|--|----------------------|-------------|-------------|----------------------|--|-------------|
| CONSOLIDAMENTO |                       |                       |  |                      |             |             | 0,00                 |  |             |
|                | <b>TOTALE RISERVE</b> | <b>185.216.832,09</b> |  | <b>99.058.799,96</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>99.058.799,96</b> |  | <b>0,00</b> |

## 2) Riserve da risultato economico di esercizi precedenti

L'ulteriore differenza derivante dall'annullamento della quota di pertinenza dell'Ente viene annullata nelle riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

| Soggetto         | Metodo di consolidamento | Importo Rendiconto 2021 | Percentuale di consolidamento | Importo in consolidamento | Elisioni    | Eliminazioni | Importo Consolidato | Percentuale di pertinenza terzi | Pertinenza di terzi |
|------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------|--------------|---------------------|---------------------------------|---------------------|
| COMUNE DI ROVATO |                          | 1.932.881,86            |                               | 1.932.881,86              | 0,00        | 0,00         | <b>1.932.881,86</b> |                                 | 0,00                |
| COGEME S.P.A     | Proporzionale            | 0,00                    | 21,65600%                     | 0,00                      | 0,00        | 0,00         | <b>0,00</b>         |                                 | 0,00                |
| CONSOLIDAMENTO   |                          |                         |                               |                           |             |              | <b>-28.833,18</b>   |                                 |                     |
|                  | <b>TOTALE RISERVE</b>    | <b>1.932.881,86</b>     |                               | <b>1.932.881,86</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>1.904.048,68</b> |                                 | <b>0,00</b>         |

## 3) Riserve negative per beni indisponibili

| Soggetto         | Metodo di consolidamento | Importo Rendiconto 2021 | Percentuale di consolidamento | Importo in consolidamento | Elisioni    | Eliminazioni | Importo Consolidato | Percentuale di pertinenza terzi | Pertinenza di terzi |
|------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------|--------------|---------------------|---------------------------------|---------------------|
| COMUNE DI ROVATO |                          | 0,00                    |                               | 0,00                      | 0,00        | 0,00         | <b>0,00</b>         |                                 | 0,00                |
| COGEME S.P.A     | Proporzionale            | 0,00                    | 21,65600%                     | 0,00                      | 0,00        | 0,00         | <b>0,00</b>         |                                 | 0,00                |
| CONSOLIDAMENTO   |                          |                         |                               |                           |             |              | <b>0,00</b>         |                                 |                     |
|                  | <b>TOTALE RISERVE</b>    | <b>0,00</b>             |                               | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>         |                                 | <b>0,00</b>         |

## PATRIMONIO NETTO

Le operazioni di consolidamento del patrimonio netto complessive corrispondono all'elisione degli importi di partecipazione.

| Soggetto | Metodo di consolidamento | Importo in consolidamento | Elisioni (B) | Eliminazioni (C) | Operazioni di | Totale Consolidato | di cui Risultato Economico di | di cui Fondo di Dotazione e | Totale di cui Patrimonio |
|----------|--------------------------|---------------------------|--------------|------------------|---------------|--------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
|----------|--------------------------|---------------------------|--------------|------------------|---------------|--------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------|

|                                |               | (A)                   |             |                    | Consolidamento<br>(D) | (E=A+B+C-D)           | pertinenza terzi<br>(F) | Riserve di<br>pertinenza terzi<br>(G) | Netto di<br>pertinenza terzi<br>(H=F+G) |
|--------------------------------|---------------|-----------------------|-------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------------------|---|
| COMUNE DI ROVATO               |               | 86.711.830,13         | 7.945,23    | -427.061,25        | 0,00                  | <b>86.292.714,11</b>  | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                                    |
| COGEME S.P.A                   | Proporzionale | 27.237.096,83         | -7.945,23   | 0,00               | 941.850,14            | <b>26.287.301,46</b>  | 0,00                    | 0,00                                  | <b>0,00</b>                             |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b> |               | <b>113.948.926,96</b> | <b>0,00</b> | <b>-427.061,25</b> | <b>941.850,14</b>     | <b>112.580.015,57</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                             |

### 3.5 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

Non si rilevano fatti di rilievo intervenuti nell'esercizio 2021.

Si precisa che il Comune di Rovato non ha in essere operazioni di finanza derivata.

Si precisa inoltre che la società Cogeme Spa ha chiuso in attivo i 3 anni precedenti e che pertanto non risultano perdite nel triennio appena trascorso.

Per maggiori informazioni, alla presente relazione si allegano inoltre:

- Nota Integrativa della Cogeme Spa per l'anno 2021
- Estratto Relazione sulla Gestione, allegata al Rendiconto dell'anno 2021 del Comune di Rovato (parte economico-patrimoniale)
-

# **PROSPETTI ANALITICI**

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

| Voce di stampa                               | COMUNE DI ROVATO   | COGEME S.P.A<br>21,65600% | Totale Aggregato     | Elisioni             | Eliminazioni      | Consolidamento | Importo Consolidato 2021 | Importo Consolidato 2020 |
|--|--|---------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b> |  |                           |                      |                      |                   |                |                          |                          |
| 1  | Proventi da tributi  | 7.568.275,45              | 0,00                 | <b>7.568.275,45</b>  | -16.463,10        | 0,00           | <b>7.551.812,35</b>      | <b>7.331.256,50</b>      |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | 913.912,41                | 0,00                 | <b>913.912,41</b>    | 0,00              | 0,00           | <b>913.912,41</b>        | <b>894.816,18</b>        |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 2.044.855,29              | 3.372.137,84         | <b>5.416.993,13</b>  | 0,00              | 0,00           | <b>5.416.993,13</b>      | <b>2.883.572,08</b>      |
| a  | Proventi da trasferimenti correnti   | 1.932.923,47              | 3.372.137,84         | <b>5.305.061,31</b>  | 0,00              | 0,00           | <b>5.305.061,31</b>      | <b>2.827.281,77</b>      |
| b  | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 65.401,48                 | 0,00                 | <b>65.401,48</b>     | 0,00              | 0,00           | <b>65.401,48</b>         | <b>56.290,31</b>         |
| c  | Contributi agli investimenti   | 46.530,34                 | 0,00                 | <b>46.530,34</b>     | 0,00              | 0,00           | <b>46.530,34</b>         | <b>0,00</b>              |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 2.365.743,95              | 21.318.805,47        | <b>23.684.549,42</b> | -24.728,86        | 0,00           | <b>23.659.820,56</b>     | <b>21.627.301,35</b>     |
| a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 499.552,57                | 0,00                 | <b>499.552,57</b>    | 0,00              | 0,00           | <b>499.552,57</b>        | <b>592.978,51</b>        |
| b  | Ricavi della vendita di beni   | 1.019.670,95              | 0,00                 | <b>1.019.670,95</b>  | 0,00              | 0,00           | <b>1.019.670,95</b>      | <b>1.090.876,57</b>      |
| c  | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 846.520,43                | 21.318.805,47        | <b>22.165.325,90</b> | -24.728,86        | 0,00           | <b>22.140.597,04</b>     | <b>19.943.446,27</b>     |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                      | 159.723,39           | <b>159.723,39</b>    | 0,00              | 0,00           | <b>159.723,39</b>        | <b>-4.163,99</b>         |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                      | 33.436,86            | <b>33.436,86</b>     | 0,00              | 0,00           | <b>33.436,86</b>         | <b>-44.468,36</b>        |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,00                      | 773.904,66           | <b>773.904,66</b>    | 0,00              | 0,00           | <b>773.904,66</b>        | <b>614.730,45</b>        |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | 1.202.558,74              | 2.563.796,67         | <b>3.766.355,41</b>  | 0,00              | 0,00           | <b>3.766.355,41</b>      | <b>2.879.772,85</b>      |
|  | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                       | <b>14.095.345,84</b>      | <b>28.221.804,89</b> | <b>42.317.150,73</b> | <b>-41.191,96</b> | <b>0,00</b>    | <b>42.275.958,77</b>     | <b>36.182.817,06</b>     |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b> |  |                           |                      |                      |                   |                |                          |                          |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 996.186,23                | 1.767.011,57         | <b>2.763.197,80</b>  | 0,00              | 0,00           | <b>2.763.197,80</b>      | <b>2.545.921,76</b>      |
| 10   | Prestazioni di servizi   | 6.130.988,72              | 13.457.106,83        | <b>19.588.095,55</b> | -24.568,61        | 0,00           | <b>19.563.526,94</b>     | <b>15.143.954,14</b>     |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | 215.897,19                | 968.878,83           | <b>1.184.776,02</b>  | 0,00              | 0,00           | <b>1.184.776,02</b>      | <b>1.156.229,63</b>      |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | 2.049.963,90              | 0,00                 | <b>2.049.963,90</b>  | 0,00              | 0,00           | <b>2.049.963,90</b>      | <b>2.513.181,91</b>      |
| a  | Trasferimenti correnti   | 1.941.877,01              | 0,00                 | <b>1.941.877,01</b>  | 0,00              | 0,00           | <b>1.941.877,01</b>      | <b>2.281.756,91</b>      |
| b  | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.                | 9.090,00                  | 0,00                 | <b>9.090,00</b>      | 0,00              | 0,00           | <b>9.090,00</b>          | <b>23.205,00</b>         |
| c  | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 98.996,89                 | 0,00                 | <b>98.996,89</b>     | 0,00              | 0,00           | <b>98.996,89</b>         | <b>208.220,00</b>        |

|    |   |                      |                      |                      |                   |                    |             |                      |                      |
|----|---|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--------------------|-------------|----------------------|----------------------|
| 13 | Personale   | 3.017.974,30         | 3.950.290,67         | <b>6.968.264,97</b>  | 0,00              | 0,00               | 0,00        | <b>6.968.264,97</b>  | <b>6.555.259,74</b>  |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni   | 2.038.404,45         | 4.417.392,82         | <b>6.455.797,27</b>  | 0,00              | 0,00               | 0,00        | <b>6.455.797,27</b>  | <b>5.698.350,94</b>  |
|    | <i>a</i> Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                 | 31.024,27            | 342.034,86           | <b>373.059,13</b>    | 0,00              | 0,00               | 0,00        | <b>373.059,13</b>    | <b>343.454,93</b>    |
|    | <i>b</i> Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                   | 1.604.585,35         | 3.394.764,24         | <b>4.999.349,59</b>  | 0,00              | 0,00               | 0,00        | <b>4.999.349,59</b>  | <b>3.562.976,11</b>  |
|    | <i>c</i> Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                    | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00              | 0,00               | 0,00        | <b>0,00</b>          | <b>173.605,80</b>    |
|    | <i>d</i> Svalutazione dei crediti                                     | 402.794,83           | 680.593,72           | <b>1.083.388,55</b>  | 0,00              | 0,00               | 0,00        | <b>1.083.388,55</b>  | <b>1.618.314,10</b>  |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 24.078,60            | -37.144,80           | <b>-13.066,20</b>    | 0,00              | 0,00               | 0,00        | <b>-13.066,20</b>    | <b>-67.528,62</b>    |
| 16 | Accantonamenti per rischi   | 0,00                 | 32.484,00            | <b>32.484,00</b>     | 0,00              | 0,00               | 0,00        | <b>32.484,00</b>     | <b>0,00</b>          |
| 17 | Altri accantonamenti  | 96.700,00            | 95.772,79            | <b>192.472,79</b>    | 0,00              | 0,00               | 0,00        | <b>192.472,79</b>    | <b>178.470,38</b>    |
| 18 | Oneri diversi di gestione   | 267.345,10           | 336.070,80           | <b>603.415,90</b>    | -16.623,35        | 0,00               | 0,00        | <b>586.792,55</b>    | <b>521.288,22</b>    |
|    | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  | <b>14.837.538,49</b> | <b>24.987.863,51</b> | <b>39.825.402,00</b> | <b>-41.191,96</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b> | <b>39.784.210,04</b> | <b>34.245.128,10</b> |
|    | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>  | <b>-742.192,65</b>   | <b>3.233.941,38</b>  | <b>2.491.748,73</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b> | <b>2.491.748,73</b>  | <b>1.937.688,96</b>  |
|    | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |                      |                      |                      |                   |                    |             |                      |                      |
|    | <i>Proventi finanziari</i>  |                      |                      |                      |                   |                    |             |                      |                      |
| 19 | Proventi da partecipazioni  | 427.061,25           | 946.392,32           | <b>1.373.453,57</b>  | 0,00              | -427.061,25        | 0,00        | <b>946.392,32</b>    | <b>601.036,42</b>    |
|    | <i>a</i> da società controllate                                       | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00              | 0,00               | 0,00        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|    | <i>b</i> da società partecipate                                       | 427.061,25           | 0,00                 | <b>427.061,25</b>    | 0,00              | -427.061,25        | 0,00        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|    | <i>c</i> da altri soggetti  | 0,00                 | 946.392,32           | <b>946.392,32</b>    | 0,00              | 0,00               | 0,00        | <b>946.392,32</b>    | <b>601.036,42</b>    |
| 20 | Altri proventi finanziari   | 5,54                 | 29.075,56            | <b>29.081,10</b>     | 0,00              | 0,00               | 0,00        | <b>29.081,10</b>     | <b>28.537,14</b>     |
|    | <b>Totale proventi finanziari</b>                                     | <b>427.066,79</b>    | <b>975.467,88</b>    | <b>1.402.534,67</b>  | <b>0,00</b>       | <b>-427.061,25</b> | <b>0,00</b> | <b>975.473,42</b>    | <b>629.573,56</b>    |
|    | <i>Oneri finanziari</i>   |                      |                      |                      |                   |                    |             |                      |                      |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari                                   | 95.514,47            | 813.032,29           | <b>908.546,76</b>    | 0,00              | 0,00               | 0,00        | <b>908.546,76</b>    | <b>747.605,87</b>    |
|    | <i>a</i> Interessi passivi  | 95.514,47            | 813.032,29           | <b>908.546,76</b>    | 0,00              | 0,00               | 0,00        | <b>908.546,76</b>    | <b>747.605,87</b>    |
|    | <i>b</i> Altri oneri finanziari                                       | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00              | 0,00               | 0,00        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|    | <b>Totale oneri finanziari</b>  | <b>95.514,47</b>     | <b>813.032,29</b>    | <b>908.546,76</b>    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b> | <b>908.546,76</b>    | <b>747.605,87</b>    |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        | <b>331.552,32</b>    | <b>162.435,59</b>    | <b>493.987,91</b>    | <b>0,00</b>       | <b>-427.061,25</b> | <b>0,00</b> | <b>66.926,66</b>     | <b>-118.032,31</b>   |
|    | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                  |                      |                      |                      |                   |                    |             |                      |                      |
| 22 | Rivalutazioni   | 0,00                 | 99,40                | <b>99,40</b>         | 0,00              | 0,00               | 0,00        | <b>99,40</b>         | <b>0,00</b>          |
| 23 | Svalutazioni  | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00              | 0,00               | 0,00        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

|    |  |                     |                     |                     |             |                    |             |                     |                     |
|----|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|--------------------|-------------|---------------------|---------------------|
|    | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>   | <b>0,00</b>         | <b>99,40</b>        | <b>99,40</b>        | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b> | <b>99,40</b>        | <b>0,00</b>         |
|    | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>   |                     |                     |                     |             |                    |             |                     |                     |
| 24 | Proventi straordinari  | 1.218.143,08        | 0,00                | <b>1.218.143,08</b> | 0,00        | 0,00               | 0,00        | <b>1.218.143,08</b> | <b>883.403,91</b>   |
| a  | Proventi da permessi di costruire  | 535.000,00          | 0,00                | <b>535.000,00</b>   | 0,00        | 0,00               | 0,00        | <b>535.000,00</b>   | <b>200.000,00</b>   |
| b  | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                      | 0,00                | 0,00                | <b>0,00</b>         | 0,00        | 0,00               | 0,00        | <b>0,00</b>         | <b>154.700,00</b>   |
| c  | Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo                               | 330.422,91          | 0,00                | <b>330.422,91</b>   | 0,00        | 0,00               | 0,00        | <b>330.422,91</b>   | <b>203.752,31</b>   |
| d  | Plusvalenze patrimoniali   | 352.720,17          | 0,00                | <b>352.720,17</b>   | 0,00        | 0,00               | 0,00        | <b>352.720,17</b>   | <b>324.951,60</b>   |
| e  | Altri proventi straordinari  | 0,00                | 0,00                | <b>0,00</b>         | 0,00        | 0,00               | 0,00        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
|    | <b>Totale proventi straordinari</b>  | <b>1.218.143,08</b> | <b>0,00</b>         | <b>1.218.143,08</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b> | <b>1.218.143,08</b> | <b>883.403,91</b>   |
| 25 | Oneri straordinari   | 40.186,18           | 350.394,08          | <b>390.580,26</b>   | 0,00        | 0,00               | 0,00        | <b>390.580,26</b>   | <b>142.417,91</b>   |
| a  | Trasferimenti in conto capitale  | 0,00                | 0,00                | <b>0,00</b>         | 0,00        | 0,00               | 0,00        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| b  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                               | 40.186,18           | 234.101,36          | <b>274.287,54</b>   | 0,00        | 0,00               | 0,00        | <b>274.287,54</b>   | <b>139.278,66</b>   |
| c  | Minusvalenze patrimoniali  | 0,00                | 0,00                | <b>0,00</b>         | 0,00        | 0,00               | 0,00        | <b>0,00</b>         | <b>3.139,25</b>     |
| d  | Altri oneri straordinari   | 0,00                | 116.292,72          | <b>116.292,72</b>   | 0,00        | 0,00               | 0,00        | <b>116.292,72</b>   | <b>0,00</b>         |
|    | <b>Totale oneri straordinari</b>   | <b>40.186,18</b>    | <b>350.394,08</b>   | <b>390.580,26</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b> | <b>390.580,26</b>   | <b>142.417,91</b>   |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                                 | <b>1.177.956,90</b> | <b>-350.394,08</b>  | <b>827.562,82</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b> | <b>827.562,82</b>   | <b>740.986,00</b>   |
|    | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                 | <b>767.316,57</b>   | <b>3.046.082,29</b> | <b>3.813.398,86</b> | <b>0,00</b> | <b>-427.061,25</b> | <b>0,00</b> | <b>3.386.337,61</b> | <b>2.560.642,65</b> |
| 26 | Imposte (*)  | 180.178,00          | 537.972,29          | <b>718.150,29</b>   | 0,00        | 0,00               | 0,00        | <b>718.150,29</b>   | <b>543.140,38</b>   |
| 27 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>587.138,57</b>   | <b>2.508.110,00</b> | <b>3.095.248,57</b> | <b>0,00</b> | <b>-427.061,25</b> | <b>0,00</b> | <b>2.668.187,32</b> | <b>2.017.502,27</b> |
| 29 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO   | 587.138,57          | 2.508.110,00        | <b>3.095.248,57</b> | 0,00        | -427.061,25        | 0,00        | <b>2.668.187,32</b> | <b>2.017.502,27</b> |
| 30 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI                                  | 0,00                | 0,00                | <b>0,00</b>         | 0,00        | 0,00               | 0,00        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

| Voce di stampa |   | COMUNE DI ROVATO | COGEME S.P.A<br>21,65600% | Totale Aggregato      | Elisioni    | Eliminazioni | Consolidamento | Importo Consolidato 2021 | Importo Consolidato 2020 |
|----------------|---|------------------|---------------------------|-----------------------|-------------|--------------|----------------|--------------------------|--------------------------|
| 1              | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00             | 0,00                      | 0,00                  | 0,00        | 0,00         | 0,00           | 0,00                     | 0,00                     |
|                | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
|                | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                  |                           |                       |             |              |                |                          |                          |
| I              | <i>Immobilizzazioni immateriali</i>   |                  |                           |                       |             |              |                |                          |                          |
| 1              | costi di impianto e di ampliamento  | 0,00             | 56.573,05                 | <b>56.573,05</b>      | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>56.573,05</b>         | <b>43.595,88</b>         |
| 2              | costi di ricerca sviluppo e pubblicita  | 0,00             | 3.895,91                  | <b>3.895,91</b>       | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>3.895,91</b>          | <b>4.213,33</b>          |
| 3              | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | 0,00             | 230.297,70                | <b>230.297,70</b>     | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>230.297,70</b>        | <b>270.612,36</b>        |
| 4              | concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | 0,00             | 337.720,99                | <b>337.720,99</b>     | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>337.720,99</b>        | <b>393.645,22</b>        |
| 5              | avviamento  | 0,00             | 328.985,17                | <b>328.985,17</b>     | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>328.985,17</b>        | <b>166.793,63</b>        |
| 6              | immobilizzazioni in corso ed acconti  | 0,00             | 45.574,19                 | <b>45.574,19</b>      | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>45.574,19</b>         | <b>114.469,44</b>        |
| 9              | altre   | 27.806,35        | 193.800,41                | <b>221.606,76</b>     | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>221.606,76</b>        | <b>289.899,87</b>        |
|                | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>27.806,35</b> | <b>1.196.847,42</b>       | <b>1.224.653,77</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>    | <b>1.224.653,77</b>      | <b>1.283.229,73</b>      |
|                | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>   |                  |                           |                       |             |              |                |                          |                          |
| II             | 1 Beni demaniali  | 36.486.918,07    | 0,00                      | <b>36.486.918,07</b>  | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>36.486.918,07</b>     | <b>36.193.452,20</b>     |
|                | 1.1 Terreni   | 406.020,58       | 0,00                      | <b>406.020,58</b>     | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>406.020,58</b>        | <b>406.020,58</b>        |
|                | 1.2 Fabbricati  | 3.544.919,84     | 0,00                      | <b>3.544.919,84</b>   | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>3.544.919,84</b>      | <b>3.434.396,57</b>      |
|                | 1.3 Infrastrutture  | 28.997.349,24    | 0,00                      | <b>28.997.349,24</b>  | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>28.997.349,24</b>     | <b>29.090.139,32</b>     |
|                | 1.9 Altri beni demaniali  | 3.538.628,41     | 0,00                      | <b>3.538.628,41</b>   | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>3.538.628,41</b>      | <b>3.262.895,73</b>      |
| III            | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)  | 51.199.353,75    | 56.136.300,57             | <b>107.335.654,32</b> | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>107.335.654,32</b>    | <b>102.091.108,34</b>    |
|                | 2.1 Terreni   | 19.461.763,56    | 0,00                      | <b>19.461.763,56</b>  | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>19.461.763,56</b>     | <b>27.768.065,24</b>     |
|                | a di cui in leasing finanziario   | 0,00             | 0,00                      | <b>0,00</b>           | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
|                | 2.2 Fabbricati  | 29.829.536,30    | 8.137.196,74              | <b>37.966.733,04</b>  | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>37.966.733,04</b>     | <b>29.559.987,46</b>     |
|                | a di cui in leasing finanziario   | 0,00             | 0,00                      | <b>0,00</b>           | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
|                | 2.3 Impianti e macchinari   | 29.987,20        | 46.506.322,19             | <b>46.536.309,39</b>  | 0,00        | 0,00         | 0,00           | <b>46.536.309,39</b>     | <b>42.104.139,94</b>     |

|      |  |                      |                      |                       |             |             |                    |                       |                       |
|------|--|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------|-------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| a    | di cui in leasing finanziario                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali                     | 562.464,66           | 796.312,99           | 1.358.777,65          | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 1.358.777,65          | 846.877,84            |
| 2.5  | Mezzi di trasporto   | 56.630,83            | 0,00                 | 56.630,83             | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 56.630,83             | 106.367,49            |
| 2.6  | Macchine per ufficio e hardware                            | 72.653,84            | 0,00                 | 72.653,84             | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 72.653,84             | 84.253,22             |
| 2.7  | Mobili e arredi  | 135.631,68           | 0,00                 | 135.631,68            | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 135.631,68            | 150.704,16            |
| 2.8  | Infrastrutture   | 673.293,82           | 0,00                 | 673.293,82            | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 673.293,82            | 688.418,70            |
| 2.99 | Altri beni materiali                                       | 377.391,86           | 696.468,65           | 1.073.860,51          | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 1.073.860,51          | 782.294,29            |
| 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti                       | 2.103.995,12         | 6.447.547,54         | 8.551.542,66          | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 8.551.542,66          | 4.048.402,82          |
|      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                   | <b>89.790.266,94</b> | <b>62.583.848,11</b> | <b>152.374.115,05</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>152.374.115,05</b> | <b>142.332.963,36</b> |
| IV   | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>                    |                      |                      |                       |             |             |                    |                       |                       |
| 1    | Partecipazioni in  | 941.850,14           | 9.332.254,08         | 10.274.104,22         | 0,00        | 0,00        | -941.850,14        | 9.332.254,08          | 9.580.730,66          |
| a    | imprese controllate  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00                  | 0,00                  |
| b    | imprese partecipate  | 941.850,14           | 0,00                 | 941.850,14            | 0,00        | 0,00        | -941.850,14        | 0,00                  | 12.483,11             |
| c    | altri soggetti   | 0,00                 | 9.332.254,08         | 9.332.254,08          | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 9.332.254,08          | 9.568.247,55          |
| 2    | Crediti verso  | 0,00                 | 238.598,66           | 238.598,66            | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 238.598,66            | 167.436,31            |
| a    | altre amministrazioni pubbliche                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00                  | 0,00                  |
| b    | imprese controllate  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00                  | 0,00                  |
| c    | imprese partecipate  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00                  | 0,00                  |
| d    | altri soggetti   | 0,00                 | 238.598,66           | 238.598,66            | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 238.598,66            | 167.436,31            |
| 3    | Altri titoli   | 0,00                 | 161.198,17           | 161.198,17            | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 161.198,17            | 0,00                  |
|      | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                 | <b>941.850,14</b>    | <b>9.732.050,91</b>  | <b>10.673.901,05</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-941.850,14</b> | <b>9.732.050,91</b>   | <b>9.748.166,97</b>   |
|      | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                         | <b>90.759.923,43</b> | <b>73.512.746,44</b> | <b>164.272.669,87</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-941.850,14</b> | <b>163.330.819,73</b> | <b>153.364.360,06</b> |
|      | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                |                      |                      |                       |             |             |                    |                       |                       |
| I    | <i>Rimanenze</i>   | 198.360,68           | 1.224.544,80         | 1.422.905,48          | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 1.422.905,48          | 1.332.100,18          |
|      | <b>Totale</b>  | <b>198.360,68</b>    | <b>1.224.544,80</b>  | <b>1.422.905,48</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>1.422.905,48</b>   | <b>1.332.100,18</b>   |
| II   | <i>Crediti(2)</i>  |                      |                      |                       |             |             |                    |                       |                       |
| 1    | Crediti di natura tributaria                               | 1.558.600,10         | 0,00                 | 1.558.600,10          | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 1.558.600,10          | 1.323.476,91          |
| a    | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00                  | 0,00                  |
| b    | Altri crediti da tributi                                   | 1.529.499,81         | 0,00                 | 1.529.499,81          | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 1.529.499,81          | 1.285.824,62          |

|     |   |  |                      |                      |                      |                   |             |             |                      |                      |
|-----|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------|-------------|----------------------|----------------------|
|     | c | Crediti da Fondi perequativi   | 29.100,29            | 0,00                 | <b>29.100,29</b>     | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>29.100,29</b>     | <b>37.652,29</b>     |
|     | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 2.125.867,88         | 0,00                 | <b>2.125.867,88</b>  | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>2.125.867,88</b>  | <b>2.063.316,27</b>  |
|     | a | verso amministrazioni pubbliche                                      | 2.125.867,88         | 0,00                 | <b>2.125.867,88</b>  | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>2.125.867,88</b>  | <b>2.027.748,25</b>  |
|     | b | imprese controllate  | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|     | c | imprese partecipate  | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          | <b>35.568,02</b>     |
|     | d | verso altri soggetti   | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|     | 3 | Verso clienti ed utenti  | 437.102,81           | 12.204.526,82        | <b>12.641.629,63</b> | -15.232,64        | 0,00        | 0,00        | <b>12.626.396,99</b> | <b>14.676.295,21</b> |
|     | 4 | Altri Crediti  | 156.808,50           | 3.592.791,47         | <b>3.749.599,97</b>  | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>3.749.599,97</b>  | <b>4.841.456,26</b>  |
|     | a | verso l'erario   | 0,00                 | 1.361.872,86         | <b>1.361.872,86</b>  | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>1.361.872,86</b>  | <b>1.390.236,07</b>  |
|     | b | per attività svolta per c/terzi                                      | 118.034,53           | 0,00                 | <b>118.034,53</b>    | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>118.034,53</b>    | <b>161.074,68</b>    |
|     | c | altri  | 38.773,97            | 2.230.918,61         | <b>2.269.692,58</b>  | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>2.269.692,58</b>  | <b>3.290.145,51</b>  |
|     |   | <b>Totale crediti</b>  | <b>4.278.379,29</b>  | <b>15.797.318,29</b> | <b>20.075.697,58</b> | <b>-15.232,64</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>20.060.464,94</b> | <b>22.904.544,65</b> |
| III |   | <i>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</i>       |                      |                      |                      |                   |             |             |                      |                      |
|     | 1 | partecipazioni   | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|     | 2 | altri titoli   | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|     |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| IV  |   | <i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>  |                      |                      |                      |                   |             |             |                      |                      |
|     | 1 | Conto di tesoreria   | 7.385.241,16         | 0,00                 | <b>7.385.241,16</b>  | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>7.385.241,16</b>  | <b>6.076.260,10</b>  |
|     | a | Istituto tesoriere   | 7.385.241,16         | 0,00                 | <b>7.385.241,16</b>  | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>7.385.241,16</b>  | <b>6.076.260,10</b>  |
|     | b | presso Banca d'Italia  | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|     | 2 | Altri depositi bancari e postali                                     | 607.426,85           | 5.368.660,78         | <b>5.976.087,63</b>  | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>5.976.087,63</b>  | <b>2.491.977,35</b>  |
|     | 3 | Denaro e valori in cassa   | 0,00                 | 1.423,23             | <b>1.423,23</b>      | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>1.423,23</b>      | <b>1.932,80</b>      |
|     | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|     |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>7.992.668,01</b>  | <b>5.370.084,01</b>  | <b>13.362.752,02</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>13.362.752,02</b> | <b>8.570.170,25</b>  |
|     |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>12.469.407,98</b> | <b>22.391.947,10</b> | <b>34.861.355,08</b> | <b>-15.232,64</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>34.846.122,44</b> | <b>32.806.815,08</b> |
|     |   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                      |                      |                      |                   |             |             |                      |                      |
|     | 1 | Ratei attivi   | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|     | 2 | Risconti attivi  | 62.940,79            | 615.204,51           | <b>678.145,30</b>    | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>678.145,30</b>    | <b>327.339,27</b>    |
|     |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>                                    | <b>62.940,79</b>     | <b>615.204,51</b>    | <b>678.145,30</b>    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>678.145,30</b>    | <b>327.339,27</b>    |

|  |                    |                |               |                |            |      |             |                |                |
|--|--------------------|----------------|---------------|----------------|------------|------|-------------|----------------|----------------|
|  | TOTALE DELL'ATTIVO | 103.292.272,20 | 96.519.898,05 | 199.812.170,25 | -15.232,64 | 0,00 | -941.850,14 | 198.855.087,47 | 186.498.514,41 |
|--|--------------------|----------------|---------------|----------------|------------|------|-------------|----------------|----------------|

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO**

|     | Voce di stampa  | COMUNE DI ROVATO     | COGEME S.P.A<br>21,65600% | Totale Aggregato      | Elisioni    | Eliminazioni | Consolidamento     | Importo Consolidato 2021 | Importo Consolidato 2020 |
|-----|---|----------------------|---------------------------|-----------------------|-------------|--------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|
|     | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                      |                           |                       |             |              |                    |                          |                          |
| I   | Fondo di dotazione  | 8.948.979,61         | 913.016,96                | 9.861.996,57          | 0,00        | 0,00         | -913.016,96        | 8.948.979,61             | 8.919.429,71             |
| II  | Riserve   | 75.242.830,09        | 23.815.969,87             | 99.058.799,96         | 0,00        | 0,00         | 0,00               | 99.058.799,96            | 94.534.066,11            |
|     | <i>b</i> da capitale  | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                  | 0,00        | 0,00         | 0,00               | 0,00                     | 0,00                     |
|     | <i>c</i> da permessi di costruire   | 8.666.533,92         | 0,00                      | 8.666.533,92          | 0,00        | 0,00         | 0,00               | 8.666.533,92             | 7.561.224,80             |
|     | <i>d</i> riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 66.576.296,17        | 0,00                      | 66.576.296,17         | 0,00        | 0,00         | 0,00               | 66.576.296,17            | 64.199.555,22            |
|     | <i>e</i> Altre riserve indisponibili  | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                  | 0,00        | 0,00         | 0,00               | 0,00                     | 22.773.286,09            |
|     | <i>f</i> altre riserve disponibili  | 0,00                 | 23.815.969,87             | 23.815.969,87         | 0,00        | 0,00         | 0,00               | 23.815.969,87            | 0,00                     |
| III | Risultato economico dell'esercizio  | 587.138,57           | 2.508.110,00              | 3.095.248,57          | 0,00        | -427.061,25  | 0,00               | 2.668.187,32             | 2.017.502,27             |
| IV  | Risultato economico di esercizi precedenti  | 1.932.881,86         | 0,00                      | 1.932.881,86          | 0,00        | 427.061,25   | -28.833,18         | 2.331.109,93             | 2.548.508,61             |
| V   | Riserve negative per beni indisponibili   | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                  | 0,00        | 0,00         | 0,00               | 0,00                     | 0,00                     |
|     | <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>  | <b>86.711.830,13</b> | <b>27.237.096,83</b>      | <b>113.948.926,96</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>-941.850,14</b> | <b>113.007.076,82</b>    | <b>109.019.506,70</b>    |
| VI  | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi   | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                  | 0,00        | 0,00         | 0,00               | 0,00                     | 0,00                     |
| VII | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi   | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                  | 0,00        | 0,00         | 0,00               | 0,00                     | 0,00                     |
|     | <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
|     | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>86.711.830,13</b> | <b>27.237.096,83</b>      | <b>113.948.926,96</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>-941.850,14</b> | <b>113.007.076,82</b>    | <b>109.019.506,70</b>    |
|     | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   |                      |                           |                       |             |              |                    |                          |                          |
| 1   | per trattamento di quiescenza   | 3.887,29             | 0,00                      | 3.887,29              | 0,00        | 0,00         | 0,00               | 3.887,29                 | 887,29                   |
| 2   | per imposte   | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                  | 0,00        | 0,00         | 0,00               | 0,00                     | 0,00                     |
| 3   | altri   | 384.411,59           | 3.343.229,46              | 3.727.641,05          | 0,00        | 0,00         | 0,00               | 3.727.641,05             | 4.445.539,13             |
| 4   | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri   | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                  | 0,00        | 0,00         | 0,00               | 0,00                     | 0,00                     |
|     | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | <b>388.298,88</b>    | <b>3.343.229,46</b>       | <b>3.731.528,34</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>        | <b>3.731.528,34</b>      | <b>4.446.426,42</b>      |
|     | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  | <b>0,00</b>          | <b>427.431,84</b>         | <b>427.431,84</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>        | <b>427.431,84</b>        | <b>439.968,04</b>        |
|     | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  | <b>0,00</b>          | <b>427.431,84</b>         | <b>427.431,84</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>        | <b>427.431,84</b>        | <b>439.968,04</b>        |

|    | D) DEBITI (1)   |                     |                      |                      |                   |             |             |                      |                      |
|----|---|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------|-------------|----------------------|----------------------|
| 1  | Debiti da finanziamento                                   | 4.530.958,44        | 36.979.043,45        | <b>41.510.001,89</b> | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>41.510.001,89</b> | <b>33.013.454,70</b> |
| a  | prestiti obbligazionari                                   | 1.814.312,79        | 0,00                 | <b>1.814.312,79</b>  | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>1.814.312,79</b>  | <b>1.948.706,33</b>  |
| b  | v/ altre amministrazioni pubbliche                        | 31.942,48           | 0,00                 | <b>31.942,48</b>     | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>31.942,48</b>     | <b>83.257,20</b>     |
| c  | verso banche e tesoriere                                  | 0,00                | 35.320.552,47        | <b>35.320.552,47</b> | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>35.320.552,47</b> | <b>26.770.287,45</b> |
| d  | verso altri finanziatori                                  | 2.684.703,17        | 1.658.490,98         | <b>4.343.194,15</b>  | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>4.343.194,15</b>  | <b>4.211.203,72</b>  |
| 2  | Debiti verso fornitori                                    | 3.577.621,46        | 6.340.467,93         | <b>9.918.089,39</b>  | -15.232,64        | 0,00        | 0,00        | <b>9.902.856,75</b>  | <b>9.372.636,70</b>  |
| 3  | Acconti   | 0,00                | 2.241.005,11         | <b>2.241.005,11</b>  | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>2.241.005,11</b>  | <b>1.011.898,50</b>  |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi                     | 982.521,04          | 0,00                 | <b>982.521,04</b>    | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>982.521,04</b>    | <b>974.494,76</b>    |
| a  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale          | 0,00                | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| b  | altre amministrazioni pubbliche                           | 237.300,40          | 0,00                 | <b>237.300,40</b>    | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>237.300,40</b>    | <b>257.511,08</b>    |
| c  | imprese controllate                                       | 0,00                | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| d  | imprese partecipate                                       | 0,00                | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          | <b>100.303,47</b>    |
| e  | altri soggetti  | 745.220,64          | 0,00                 | <b>745.220,64</b>    | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>745.220,64</b>    | <b>616.680,21</b>    |
| 5  | altri debiti  | 653.370,22          | 4.526.336,37         | <b>5.179.706,59</b>  | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>5.179.706,59</b>  | <b>6.388.928,81</b>  |
| a  | tributari   | 119.371,19          | 685.955,32           | <b>805.326,51</b>    | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>805.326,51</b>    | <b>778.441,32</b>    |
| b  | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale          | 182.468,57          | 275.941,40           | <b>458.409,97</b>    | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>458.409,97</b>    | <b>417.233,94</b>    |
| c  | per attività svolta per c/terzi (2)                       | 72.418,56           | 0,00                 | <b>72.418,56</b>     | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>72.418,56</b>     | <b>0,00</b>          |
| d  | altri   | 279.111,90          | 3.564.439,65         | <b>3.843.551,55</b>  | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>3.843.551,55</b>  | <b>5.193.253,55</b>  |
|    | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  | <b>9.744.471,16</b> | <b>50.086.852,86</b> | <b>59.831.324,02</b> | <b>-15.232,64</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>59.816.091,38</b> | <b>50.761.413,47</b> |
|    | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                     |                      |                      |                   |             |             |                      |                      |
| I  | Ratei passivi   | 163.410,00          | 0,00                 | <b>163.410,00</b>    | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>163.410,00</b>    | <b>161.645,00</b>    |
| II | Risconti passivi  | 6.284.262,03        | 15.425.287,06        | <b>21.709.549,09</b> | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>21.709.549,09</b> | <b>21.669.554,78</b> |
| 1  | Contributi agli investimenti                              | 5.803.361,83        | 0,00                 | <b>5.803.361,83</b>  | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>5.803.361,83</b>  | <b>4.640.436,80</b>  |
| a  | da amministrazioni pubbliche                              | 5.657.762,81        | 0,00                 | <b>5.657.762,81</b>  | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>5.657.762,81</b>  | <b>4.490.828,88</b>  |
| b  | da altri soggetti   | 145.599,02          | 0,00                 | <b>145.599,02</b>    | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>145.599,02</b>    | <b>149.607,92</b>    |
| 2  | Concessioni pluriennali                                   | 0,00                | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 3  | Altri risconti passivi                                    | 480.900,20          | 15.425.287,06        | <b>15.906.187,26</b> | 0,00              | 0,00        | 0,00        | <b>15.906.187,26</b> | <b>17.029.117,98</b> |

|  |  |                       |                      |                       |                   |             |                    |                       |                       |
|--|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|-------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
|  | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>               | <b>6.447.672,03</b>   | <b>15.425.287,06</b> | <b>21.872.959,09</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>21.872.959,09</b>  | <b>21.831.199,78</b>  |
|  | <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                        | <b>103.292.272,20</b> | <b>96.519.898,05</b> | <b>199.812.170,25</b> | <b>-15.232,64</b> | <b>0,00</b> | <b>-941.850,14</b> | <b>198.855.087,47</b> | <b>186.498.514,41</b> |
|  | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                       |                      |                       |                   |             |                    |                       |                       |
|  | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 6.250.347,13          | 0,00                 | <b>6.250.347,13</b>   | 0,00              | 0,00        | 0,00               | <b>6.250.347,13</b>   | <b>5.502.638,32</b>   |
|  | 2) beni di terzi in uso                          | 3.181,37              | 0,00                 | <b>3.181,37</b>       | 0,00              | 0,00        | 0,00               | <b>3.181,37</b>       | <b>3.181,37</b>       |
|  | 3) beni dati in uso a terzi                      | 0,00                  | 0,00                 | <b>0,00</b>           | 0,00              | 0,00        | 0,00               | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
|  | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00                  | 0,00                 | <b>0,00</b>           | 0,00              | 0,00        | 0,00               | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
|  | 5) garanzie prestate a imprese controllate       | 0,00                  | 0,00                 | <b>0,00</b>           | 0,00              | 0,00        | 0,00               | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
|  | 6) garanzie prestate a imprese partecipate       | 0,00                  | 0,00                 | <b>0,00</b>           | 0,00              | 0,00        | 0,00               | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
|  | 10) garanzie prestate a altre imprese            | 0,00                  | 0,00                 | <b>0,00</b>           | 0,00              | 0,00        | 0,00               | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
|  | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>6.253.528,50</b>   | <b>0,00</b>          | <b>6.253.528,50</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>6.253.528,50</b>   | <b>5.505.819,69</b>   |

## **CONCLUSIONE**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2021.

COMUNE DI ROVATO, 16 settembre 2022

IL SINDACO

TIZIANO BELOTTI

---

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO

DOTT. CLAUDIO BATTISTA

---

# GruppoCogeme

## BILANCIO E NOTA INTEGRATIVA 2021

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO  | 31/12/2021         | 31/12/2020         |
|--|--------------------|--------------------|
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti                     | 0                  | 0                  |
| B) Immobilizzazioni  |                    |                    |
| I. Immateriali   |                    |                    |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento                                  | 261.235            | 201.469            |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità                       | 17.990             | 19.471             |
| 3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno | 1.063.436          | 1.250.577          |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                       | 1.559.480          | 1.819.147          |
| 5) Avviamento  | 1.519.141          | 770.801            |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                 | 210.446            | 528.996            |
| 7) Altre   | 894.904            | 1.067.837          |
| <b>Totale I. - Immobilizzazioni Immateriali</b>                        | <b>5.526.632</b>   | <b>5.658.298</b>   |
| II. Materiali  |                    |                    |
| 1) Terreni e Fabbricati  | 37.574.791         | 38.493.794         |
| 2) Impianti e macchinari   | 214.750.287        | 194.464.074        |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali                              | 3.677.101          | 2.246.465          |
| 4) Altri beni  | 3.216.054          | 1.859.697          |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti                                 | 29.772.569         | 17.127.364         |
| <b>Totale II. - Immobilizzazioni Materiali</b>                         | <b>288.990.802</b> | <b>254.191.394</b> |
| III. Finanziarie   |                    |                    |
| 1) Partecipazioni in:  |                    |                    |
| b) imprese collegate   | 58.682             | 58.223             |
| e) altre imprese   | 43.034.475         | 44.217.605         |
| 2) Crediti   |                    |                    |
| e) verso altri   |                    |                    |
| - entro 12 mesi  | 450.000            | 1                  |
| - oltre 12 mesi  | 651.767            | 773.770            |
| 3) Altri titoli  | 0                  | 0                  |
| 4) Strumenti finanziari Derivati attivi                                | 744.358            | 0                  |
| <b>Totale III. - Immobilizzazioni Finanziarie</b>                      | <b>44.939.282</b>  | <b>45.049.599</b>  |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>   | <b>339.456.716</b> | <b>304.899.291</b> |
| C) Attivo circolante   |                    |                    |
| I. Rimanenze   |                    |                    |
| 1) Materie Prime, Sussidiarie e di consumo                             | 1.526.836          | 1.355.314          |
| 3) Lavori in corso su ordinazione                                      | 594.595            | 440.196            |
| 4) Prodotti finiti e merci   | 3.533.098          | 3.332.550          |
| <b>Totale I. - Rimanenze</b>   | <b>5.654.529</b>   | <b>5.128.060</b>   |
| <b>I bis. - Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita</b>      | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| II. Crediti  |                    |                    |
| 1) Verso Clienti   |                    |                    |
| a) entro 12 mesi   | 54.867.995         | 61.774.163         |
| b) oltre 12 mesi   | 1.488.335          | 2.609.084          |
| 2) Verso imprese controllate   |                    |                    |
| a) entro 12 mesi   | 0                  | 0                  |
| 3) Verso imprese collegate   |                    |                    |
| a) entro 12 mesi   | 248.380            | 164.370            |
| 5bis) per crediti tributari  |                    |                    |
| - entro 12 mesi  | 479.861            | 852.020            |
| 5ter) per imposte anticipate   |                    |                    |
| - entro 12 mesi  | 5.808.802          | 5.572.658          |
| 5 quater) Verso altri  |                    |                    |
| a) entro 12 mesi   | 9.061.073          | 6.715.391          |
| b) oltre 12 mesi   | 992.166            | 4.924.545          |
| <b>Totale II. - Crediti</b>  | <b>72.946.612</b>  | <b>82.612.231</b>  |
| IV. Disponibilità liquide  |                    |                    |
| 1) Depositi bancari e postali  | 24.790.639         | 8.519.467          |
| 3) Denaro e valori in cassa  | 6.572              | 8.932              |
| <b>Totale IV. - Disponibilità liquide</b>                              | <b>24.797.211</b>  | <b>8.528.399</b>   |
| <b>Totale Attivo Circolante</b>  | <b>103.398.352</b> | <b>96.268.690</b>  |
| D) Ratei e risconti attivi   | 2.840.804          | 1.311.244          |
| <b>Totale attivo</b>   | <b>445.695.872</b> | <b>402.479.225</b> |

| STATO PATRIMONIALE - PASSIVO                                      | 31/12/2021         | 31/12/2020         |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>A) Patrimonio netto</b>  |                    |                    |
| I. Capitale sociale   | 4.216.000          | 4.216.000          |
| II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni                          | 1.295.743          | 1.295.743          |
| III. Riserva di rivalutazione                                     | 0                  | 0                  |
| IV. Riserva legale  | 843.200            | 843.200            |
| V. Riserve statutarie   | 0                  | 0                  |
| VI. Altre riserve   |                    |                    |
| a) Riserva straordinaria  | 57.783.634         | 57.747.994         |
| b) versamento c/futuro aumento capitale sociale                   | 0                  | 0                  |
| c) Riserva rivalutazione partecipazione                           | 22.818.265         | 20.930.727         |
| e) Utile e perdite portate a nuovo del consolidato                | 4.554.911          | 3.403.932          |
| VII. Riserva per operazioni di copertura di str. finanz. derivati | 156.047            | (512.358)          |
| VIII. Utili (perdite) portati a nuovo esercizio                   | 0                  | 0                  |
| IX. Utile (perdita) dell'esercizio                                | 9.368.844          | 5.149.484          |
| X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio             | (467.512)          | (467.512)          |
| <b>Patrimonio netto di Gruppo</b>                                 | <b>100.569.132</b> | <b>92.607.210</b>  |
| <i>Capitale e riserve di terzi</i>                                | <i>22.989.714</i>  | <i>22.000.134</i>  |
| <i>Utile (perdita) dell'esercizio di terzi</i>                    | <i>2.212.750</i>   | <i>989.580</i>     |
| <b>Capitale e Riserve di Terzi totale</b>                         | <b>25.202.464</b>  | <b>22.989.714</b>  |
| <b>Totale Patrimonio netto</b>                                    | <b>125.771.596</b> | <b>115.596.924</b> |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                                |                    |                    |
| c) Strumenti finanziari derivati passivi                          | 0                  | 0                  |
| d) Altri  | 15.437.890         | 18.806.945         |
| <b>Totale B - Fondi per rischi ed oneri</b>                       | <b>15.437.890</b>  | <b>18.806.945</b>  |
| <b>C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato</b>         | <b>1.973.734</b>   | <b>2.033.218</b>   |
| <b>D) Debiti</b>  |                    |                    |
| 3) debiti vs soci per finanziamenti                               |                    |                    |
| - entro 12 mesi   | 369.879            | 356.327            |
| - oltre 12 mesi   | 4.208.145          | 4.578.024          |
| 4) Debiti verso banche  |                    |                    |
| - entro 12 mesi   | 19.146.742         | 28.319.520         |
| - oltre 12 mesi   | 143.951.487        | 95.393.625         |
| 5) Debiti verso altri finanziatori                                |                    |                    |
| - entro 12 mesi   | 349.872            | 88.721             |
| - oltre 12 mesi   | 2.730.448          | 724.490            |
| 6) Acconti  |                    |                    |
| - entro 12 mesi   | 0                  | 0                  |
| - oltre 12 mesi   | 10.348.195         | 4.676.272          |
| 7) Debiti verso fornitori   |                    |                    |
| - entro 12 mesi   | 29.008.906         | 29.663.612         |
| - oltre 12 mesi   | 269.206            | 287.015            |
| 9) Debiti verso imprese controllate                               |                    |                    |
| - entro 12 mesi   | 0                  | 0                  |
| 10) Debiti verso imprese collegate                                |                    |                    |
| - entro 12 mesi   | 620.464            | 463.531            |
| 12) Debiti tributari  |                    |                    |
| - entro 12 mesi   | 3.057.852          | 2.644.823          |
| - oltre 12 mesi   | 109.655            | 0                  |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e assistenza sociale      |                    |                    |
| - entro 12 mesi   | 1.274.203          | 1.089.341          |
| 14) Altri debiti  |                    |                    |
| - entro 12 mesi   | 8.040.179          | 4.802.529          |
| - oltre 12 mesi   | 7.798.720          | 18.773.847         |
| <b>Totale D - Debiti entro e oltre i 12 mesi</b>                  | <b>231.283.953</b> | <b>191.861.677</b> |
| <b>E) Ratei e risconti passivi</b>                                | <b>71.228.699</b>  | <b>74.180.461</b>  |
| <b>Totale passivo</b>   | <b>445.695.872</b> | <b>402.479.225</b> |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO  | 31/12/2021         | 31/12/2020         |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>A) Valore della produzione</b>                                      |                    |                    |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni                            | 98.442.951         | 89.128.801         |
| 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati | 200.548            | (19.243)           |
| 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione                       | 154.400            | (205.501)          |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                   | 3.573.627          | 2.840.845          |
| 5) Altri ricavi e proventi   |                    |                    |
| - contributi in conto esercizio  | 15.571.379         | 426.892            |
| - altri ricavi e proventi  | 11.838.736         | 9.230.353          |
| <b>Totale A) - Valore della produzione</b>                             | <b>129.781.641</b> | <b>101.402.147</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                       |                    |                    |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci               | 8.159.455          | 7.320.598          |
| 7) Per servizi   | 62.140.316         | 44.409.278         |
| 8) Per godimento di beni di terzi                                      | 4.473.951          | 4.566.949          |
| 9) Per il personale  |                    |                    |
| a) salari e stipendi   | 13.461.363         | 12.002.475         |
| b) oneri sociali   | 3.630.516          | 3.340.432          |
| c) trattamento di fine rapporto  | 921.655            | 802.076            |
| e) altri costi   | 227.557            | 174.054            |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni  |                    |                    |
| a) amm. immobilizzazioni immateriali                                   | 1.579.400          | 1.444.376          |
| b) amm. immobilizzazioni materiali                                     | 15.675.860         | 14.371.622         |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni                           | 0                  | 802.282            |
| d) sval. crediti comp.nell'attivo circol. e disp. liq.                 | 3.142.749          | 2.634.058          |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime,sussidiarie,di consumo | (171.522)          | 47.937             |
| 12) Accantonamento per rischi  | 150.000            | 0                  |
| 13) Altri accantonamenti   | 1.523.246          | 664.435            |
| 14) Oneri diversi di gestione  | 1.551.860          | 967.756            |
| <b>Totale B) - Costi della produzione</b>                              | <b>116.466.406</b> | <b>93.548.328</b>  |
| <b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>               | <b>13.315.235</b>  | <b>7.853.819</b>   |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                  |                    |                    |
| 15) Proventi da partecipazioni:  |                    |                    |
| - dividendi ed altri proventi da altre                                 | 4.370.116          | 2.777.561          |
| 16) Altri proventi finanziari:   |                    |                    |
| d) proventi diversi dai precedenti:                                    |                    |                    |
| - altri  | 134.261            | 131.865            |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari:                                |                    |                    |
| - altri  | 3.754.305          | 3.029.985          |
| 17bis) Utili e (perdite) su cambi                                      | 0                  | 0                  |
| <b>Totale C) - Proventi e oneri finanziari</b>                         | <b>750.072</b>     | <b>(120.559)</b>   |
| <b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>                 |                    |                    |
| 18) Rivalutazione  |                    |                    |
| a) di partecipazioni   | 459                | 535                |
| <b>Totale D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>          | <b>459</b>         | <b>535</b>         |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B+C±D±E)</b>                       | <b>14.065.766</b>  | <b>7.733.795</b>   |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio                                 |                    |                    |
| a) Imposte correnti  | 2.917.515          | 2.331.210          |
| b) Imposte differite / (anticipate)                                    | (504.558)          | (767.167)          |
| c) Imposte anticipate  | 71.215             | 30.688             |
| 23) <b>Risultato - Utile / (perdita) complessivo</b>                   | <b>11.581.594</b>  | <b>6.139.064</b>   |
| <b>Utile / (perdita) di terzi</b>                                      | <b>2.212.750</b>   | <b>989.580</b>     |
| <b>Utile / (perdita) di Gruppo</b>                                     | <b>9.368.844</b>   | <b>5.149.484</b>   |

|  | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|--|----------------|----------------|
| <b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>  |                |                |
| <i>(in migliaia di euro)</i>   |                |                |
| <b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa ( indiretto)</b>   |                |                |
| <b>Risultato dell'esercizio</b>  | <b>9.369</b>   | <b>5.149</b>   |
| Imposte sul reddito  | 2.484          | 1.595          |
| Interessi passivi / (interessi attivi)   | 3.620          | 2.898          |
| <b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusv. da cessione</b>                          | <b>15.473</b>  | <b>9.642</b>   |
| <i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>  |                |                |
| Accantonamento ai Fondi  | 1.523          | 664            |
| Accantonamento al TFR  | 922            | 802            |
| Ammortamenti e svalutazioni  | 20.398         | 19.252         |
| Rettifiche di valore di partecipazioni   | 0              | -1             |
| Totale rettifiche per elementi non monetari  | 22.843         | 20.717         |
| <b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN</b>  | <b>38.316</b>  | <b>30.359</b>  |
| <i>Variazioni del capitale circolante netto</i>  |                |                |
| Incremento/decremento del magazzino  | -526           | 288            |
| Variazione dei crediti commerciali   | 7.943          | -4.930         |
| Variazione dei debiti verso fornitori  | -673           | -157           |
| Variazione di altre voci del capitale circolante   | -4.361         | 5.587          |
| Totale variazioni del capitale circolante netto  | 2.383          | 788            |
| <b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN</b>  | <b>40.699</b>  | <b>31.147</b>  |
| <i>Altre rettifiche</i>  |                |                |
| Interessi incassati / (pagati)   | -3.279         | -2.477         |
| (imposte sul reddito pagate)   | -2.423         | -402           |
| (utilizzo fondo TFR)   | -981           | -878           |
| (utilizzo fondi)   | -4.892         | -1.574         |
| Totale altre rettifiche  | -11.575        | -5.331         |
| <b>Flusso finanziario dall'attività operativa (A)</b>  | <b>29.124</b>  | <b>25.816</b>  |
| <b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>  |                |                |
| Immobilizzazioni materiali ed immateriali<br>(Investimenti)  | -55.066        | -36.471        |
| Immobilizzazioni finanziarie<br>(Investimenti)/Disinvestimenti   | 109            | -96            |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>  | <b>-54.957</b> | <b>-36.567</b> |
| <b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |                |                |
| <i>Mezzi di terzi</i>  |                |                |
| Incremento/(Decremento) debiti bancari a breve termine   | 846            | -13.759        |
| Accensione finanziamenti bancari a medio lungo termine<br>(Rimborso finanziamenti bancari)   | 50.142         | 47.500         |
| Accensioni / (rimborso) finanziamenti da Soci  | -11.603        | -16.708        |
| Variazione netta debiti verso Altri Finanziatori ( leasing)  | -356           | -343           |
|  | 2.267          | -85            |
| <i>Mezzi propri</i>  |                |                |
| Dividendi e contributi a fondazione Cogeme pagati  | -130           | -130           |
| Risultato d'esercizio di competenza dei terzi  | 2.213          | 990            |
| Distribuzione dividendi  | -1.925         | -1.700         |
| Altre variazioni patrimonio netto  | 648            | 113            |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento ( C)</b>  | <b>42.102</b>  | <b>15.878</b>  |
| <b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)</b>   | <b>16.269</b>  | <b>5.127</b>   |
| <b>Disponibilità liquide al 1 gennaio</b>  | <b>8.528</b>   | <b>3.401</b>   |
| Depositi bancari e postali   | 8.519          | 3.394          |
| Denaro e valori in cassa   | 9              | 7              |
| <i>di cui non liberamente utilizzabili in quanto vincolati all'effettuazione di specifici investimenti e al pagamento dei dividendi deliberati</i> | 0              | 1.863          |
| <b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>  | <b>24.797</b>  | <b>8.528</b>   |
| Depositi bancari e postali   | 24.791         | 8.519          |
| Denaro e valori in cassa   | 7              | 9              |
| <i>di cui non liberamente utilizzabili in quanto vincolati all'effettuazione di specifici investimenti e al pagamento dei dividendi deliberati</i> | 0              | 0              |

## **Nota Integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2021**

**COGEME S.p.A.**  
**Via XXV Aprile n. 18**  
**25038 Rovato (BS)**  
**Cap. sociale € 4.216.000,00 i.v.**  
**Iscritta al Registro Imprese di Brescia al n. 00298360173**  
**REA 182396**  
**P.IVA 00552110983**

### **NOTA INTEGRATIVA**

Il Bilancio consolidato è stato redatto in conformità a quanto disposto dal decreto legislativo n. 127/91: il consolidamento decorre dall'esercizio 1993.

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

La società in quanto capogruppo ha redatto il bilancio consolidato ai sensi degli art. 25 e seguenti Dlgs del 09/04/1991 n.127.

Il bilancio d'esercizio e il bilancio consolidato del Gruppo sono stati sottoposti a revisione legale effettuata dalla società di revisione Ria Grant Thornton S.p.A.

### **AREA DI CONSOLIDAMENTO**

---

Il gruppo Cogeme al 31.12.2021 risulta così composto:

|  | QUOTA DIRETTA | QUOTA INDIRETTA | TRAMITE                                       | QUOTA DEL GRUPPO | COSTO DI ISCRIZIONE 2020 NEL BILANCIO CIVILISTICO | ACQUISIZIONI / SOTTOSCRIZIONI / AUMENTI DI CAPITALE / RETTIFICHE / POSITIVE DI VALORI | SVALUTAZIONI / RIFRISTI / CESSIONI | COSTO DI ISCRIZIONE 2021 NEL BILANCIO CIVILISTICO |
|--|---------------|-----------------|---|------------------|---|---|------------------------------------|---|
| <b>Controllante:</b>   |               |                 |   |                  |   |   |                                    |   |
| COGEME   |               |                 |   |                  |   |   |                                    |   |
| <b>Imprese Consolidate con il metodo integrale ex art. 26 D.L. 127/91:</b> |               |                 |   |                  |   |   |                                    |   |
| Acque Ovest Bresciano Due Srl In liquidazione                              | 79,4%         |                 |   | 79,40%           | 35.341.276  | 5.337.578   |                                    | 40.678.855  |
| Cogeme Nuove Energie Srl   | 100%          |                 |   | 100,0%           | 6.301.357   |   |                                    | 6.301.357   |
| Gandovere Depurazione Srl  | 96%           |                 |   | 96,0%            | 369.001   |   |                                    | 369.001   |
| Acque Bresciane Srl  |               | 79,100%         | Acque Ovest Bresciano Due Srl In liquidazione | 62,8054%         | 44.808.033  | 4.390.827   |                                    | 49.198.860  |
| BOSARO ENERGY SRL a socio unico  |               | 100,0%          | Cogeme Nuove Energie Srl                      | 100,0%           | 0   | 2.500.116   |                                    | 2.500.116   |
| <b>Imprese Consolidate con il metodo del patrimonio netto</b>              |               |                 |   |                  |   |   |                                    |   |
| Depurazioni Benacensi Scrl   | 0             | 50,0%           | Acque Bresciane Srl                           | 31,4%            | 50.000  | 8.682   |                                    | 58.682  |
| <b>Imprese Incluse nel consolidato al costo in</b>                         |               |                 |   |                  |   |   |                                    |   |
| AZA S.P.A.   | 1,245%        |                 |   | 1,245%           | 44.177.149  | -1.182.730  | 0                                  | 42.994.419  |
| Società Sviluppo Turistico Spa   | 1,15%         |                 |   | 1,15%            | 40.456  |   | 0                                  | 40.456  |
|  |               |                 |   |                  | 131.095.495                                       | 11.054.473  | 0                                  | 142.141.746                                       |

Le imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale sono di seguito dettagliate:

| Elenco ai sensi dell'art. 38, secondo comma e art. 39 D. Lgs. 127/91  |                 |   |                    |
|---|-----------------|---|--------------------|
| Ragione Sociale   | Quota posseduta |   | Quota del Gruppo % |
|   | %               | Azionista   |                    |
| <b>Società Capogruppo</b>   |                 |   |                    |
| Cogeme S.p.A.<br>Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS)<br>Capitale Sociale: Euro 4.216.000                                     |                 |   |                    |
| <b>Controllate</b>  |                 |   |                    |
| Gandovere Depurazione S.r.L.<br>Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS)<br>Capitale Sociale: Euro 25.000                         | 96%             |   | 96%                |
| Acque Bresciane Ovest Due S.r.l. in liquidazione<br>Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS)<br>Capitale Sociale: Euro 15.682.526 | 79,40%          |   | 79,40%             |
| Cogeme Nuove Energie S.r.l.<br>Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS)<br>Capitale Sociale: Euro 110.000                         | 100%            |   | 100%               |
| Acque bresciane Srl<br>Sede: Via Cefalonia 70 - Brescia (BS)<br>Capitale Sociale: Euro 28.520.874                                 | 79,10%          | Acque Bresciane Ovest Due S.r.l. in liquidazione+ | 62,805%            |
| BOSARO ENERGY SRL a socio unico<br>Sede: Via Cefalonia 70 - Brescia (BS)<br>Capitale Sociale: Euro 28.520.874                     | 100,00%         | Cogeme Nuove Energie Srl.                         | 100,000%           |

| Elenco ai sensi dell'art. 38, secondo comma e art. 39 D. Lgs. 127/91   |                 |                        |                    |
|--|-----------------|------------------------|--------------------|
| Ragione Sociale  | Quota posseduta |                        | Quota del Gruppo % |
|  | %               | Azionista              |                    |
| <b>Società Collegate</b>   |                 |                        |                    |
| Depurazioni Benacensi Scarl<br>Sede: Località Paradiso di sotto -Peschiera d/Garda<br>Capitale Sociale: Euro 100.000 | 50,000%         | Acque Bresciane S.r.l. | 31,403%            |
| <b>Altre Imprese</b>   |                 |                        |                    |
| A2A SPA<br>Sede: Via Lamarmora 230 - Brescia<br>Capitale Sociale: Euro 1.629.110.744,04                              | 1,245%          | Cogeme S.p.A.          | 1,245%             |
| Società Sviluppo Turistico Spa<br>Sede: Via Colombera 2, Iseo (BS)<br>Capitale Sociale: Euro 1.616.298               | 1,150%          | Cogeme S.p.A.          | 1,150%             |

#### VARIAZIONI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 l'area di consolidamento si è modificata grazie all'acquisto delle partecipazioni in Bosaro Energy s.r.l. e di Friends S.r.l. quest'ultima è stata fusa per incorporazione dopo che era completato il procedimento di acquisto integrale della partecipazione. Ad ogni modo i valori patrimoniali dei due rami sono di entità tali, rispetto al valore del patrimonio del gruppo, da rendere necessaria la redazione di situazioni patrimoniali pro forma.

#### METODI DI CONSOLIDAMENTO

- Consolidamento

Le attività, le passività, nonché i costi e i ricavi delle società incluse nel consolidamento sono comprese integralmente nel bilancio consolidato. Il valore contabile della partecipazione viene eliminato contro la corrispondente frazione di patrimonio netto della società consolidata, sulla base dei valori riferiti alla data di acquisizione o di primo consolidamento.

Le differenze originate dall'eliminazione suddetta sono imputate nel bilancio consolidato alle specifiche voci dell'attivo o del passivo sulla base della valutazione effettuata all'atto dell'acquisto, ove possibile.

Le eventuali differenze residue:

- se positive, vengono iscritte alla voce "avviamento" ed ammortizzate in quote costanti;
- se negative, quando attribuibili al prevedibile andamento economico sfavorevole delle partecipate, sono imputate alla voce "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri"; diversamente, sono iscritte alla voce "Riserve di consolidamento".

#### • Società collegate

---

La società Depurazione Benacensi Srl è stata valutata a patrimonio netto data la sua natura consortile ed il controllo congiunto tra i due soci paritetici. La partecipazione rientra nelle caratteristiche previste dall'art. 2359 c.3 c.c..

#### • Eliminazione delle operazioni infragruppo

---

Crediti, debiti, proventi e oneri fra le Società incluse nel consolidamento sono stati eliminati. Gli utili e le perdite emergenti da operazioni tra società consolidate, che non siano stati realizzati con operazioni con terzi, vengono eliminati.

Non sono state eliminate le operazioni infragruppo concluse a normali condizioni di mercato, di importo irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico del gruppo.

#### • Soci di minoranza

---

Le quote di patrimonio netto e di risultato economico dei soci di minoranza sono iscritte in apposite sotto voci del patrimonio e del risultato economico.

Fa eccezione a tale regola il caso in cui le perdite di pertinenza dei soci di minoranza eccedono la loro quota di pertinenza di capitale della partecipata; in questo caso, l'eccedenza, ossia il deficit, è registrato a carico del gruppo, a meno che i soci di minoranza non si siano impegnati a ripianare la perdita.

#### • Bilanci utilizzati per il consolidamento

---

Il bilancio consolidato è stato redatto utilizzando i bilanci già approvati dalle assemblee dei soci e/o i progetti di bilancio delle Società del Gruppo approvati dai rispettivi Consigli di Amministrazione o dagli Amministratori Unici, che saranno sottoposti alle Assemblee dei Soci.

#### • Data dei bilanci utilizzati

---

La data dei bilanci utilizzati per il consolidamento è, per tutte le società consolidate, quella del 31 dicembre 2021, che corrisponde alla data di chiusura dell'esercizio sociale della Capogruppo.

### ESPRESSIONE DEGLI IMPORTI NELLA NOTA INTEGRATIVA

---

Tutti i valori di cui alla presente nota integrativa, se non diversamente precisato, sono espressi in euro, con arrotondamento dei decimali e sono indicati nel testo con il simbolo €; i valori arrotondati alle migliaia di Euro sono preceduti dal simbolo k€.

### CRITERI DI VALUTAZIONE

---

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio consolidato sono in linea con quelli utilizzati dalla Capogruppo, integrati dove necessario con i principi contabili adottati per particolari voci del bilancio consolidato.

## IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I beni immateriali per i quali il pagamento è differito, rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, ove ci fossero, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in cinque anni.

I costi di sviluppo derivano dall'applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze possedute o acquisite, anteriormente all'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione, e sono ammortizzati secondo la loro vita utile.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque, non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Il valore attribuito all'avviamento è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali, in presenza di benefici economici futuri e di recuperabilità del costo, può essere soggetto ad ammortamento di durata residua pari al contratto di riferimento oppure ammortizzato secondo la sua vita utile, tenendo conto di tutte informazioni disponibili per stimare il periodo nel quale si manifesteranno i benefici economici.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice civile.

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I cespiti per i quali il pagamento è differito, se presente, rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;

- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;
- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso. Per i beni del servizio idrico integrato le aliquote tecniche sono fatte coincidere con le aliquote di ammortamento regolatorie pro tempore vigenti.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

I beni per cui, in accordo a quanto previsto dall'OIC 9, il recupero tramite utilizzo risulti, con una ragionevole misurazione dei flussi di cassa prospettici, durevolmente inferiore a quello di iscrizione, vengono svalutati. La svalutazione, nel caso in cui, vengano meno i presupposti è rettificata riallineando il valore dei cespiti al suo originario costo di iscrizione.

Di seguito si riportano le aliquote di ammortamento utilizzate, invariate rispetto all'esercizio precedente.

| <b>Terreni e fabbricati</b>   |
|---|
| Costruzioni leggere 2,5% - 9%   |
| Fabbricati industriali 2,5%   |
| Fabbricati industriali in base alla concessione                                     |
| Fabbricati: 3%  |
| Terreni di pertinenza all'impianto: in base alla durata dell'impianto di pertinenza |

|  |
|--|
| <b>Impianti e macchinari</b>   |
| Allacciamenti 7%   |
| Altri impianti 5%  |
| Altri impianti 8%  |
| Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento) 8,33% |
| Condotte acq 2,5%  |
| Condotte fgn 2%  |
| Condutture 7%  |
| Contatori 7%   |
| Gruppi di misura - altre attrezzature 10%  |
| Impianto depurazione - fino al secondario 5%   |
| Impianti e macchinari: 20%   |
| Impianti Elettrici e Elettronici: 5%   |
| Impianti fotovoltaici 5%   |
| Impianto di depurazione - fino al terziario e terziario avanzato 5%  |
| Impianto di depurazione - trattamento fino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e Imhoff) 5%           |
| Impianto di trattamento 7%   |
| Impianto potabilizzazione 5%   |
| Impianto sollevamento e pompaggio 11%  |
| Impianto sollevamento e pompaggio 12,5%  |
| Opere idrauliche fisse 2,5%  |
| Opere idrauliche fisse 7%  |
| Riqualf. Imp. Caldaie 9%   |
| Serbatoi 2,5%  |
| Serbatoi 8%  |
| Sezioni di trattamento fanghi (ispessimento, stabilizzazione, disidratazione, digestione) 5%;                            |
| Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse 2,5%  |
| Strumenti di misura su impianto 8%   |
| Tecniche naturali di depurazione (tra cui fito e lagunaggio) 2,5%  |
| Telecontrollo e teletrasmissione 12%   |
| Telecontrollo e teletrasmissione 20%   |
| Vasche di laminazione e di prima pioggia 2,5%  |

|                               |
|-------------------------------|
| <b>Attrezzature ind.</b>      |
| Attrezzature varie 8%         |
| Laboratori e attrezzature 10% |
| Strumenti laboratorio 10%     |

|                                    |
|------------------------------------|
| <b>Altre imm. Materiali</b>        |
| Autoveicoli: 25%.                  |
| Altre immob. Materiali 14,29       |
| Autoveicoli 20%                    |
| Autoveicoli-automezzi 20%          |
| Macchine e mobili ufficio 12%      |
| Macchine uff. elettroniche 20%     |
| Macchine ufficio elettroniche: 20% |
| Mobili e arredi: 12%               |
| Sistemi informativi 20%            |

**Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio**

I contributi in conto impianti erogati dagli Enti Territoriali sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi. I proventi riconducibili al fondo nuovi investimenti del servizio idrico integrato sono stati rilevati tra gli Altri Proventi del Conto Economico dato l'assunto che compongono una quota della tariffa percepita dall'utenza.

Gli altri contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

## Leasing

I contratti di leasing finanziario, che sostanzialmente trasferiscono al Gruppo tutti i rischi ed i benefici derivanti dalla proprietà del bene locato, sono capitalizzati tra gli immobili, impianti e macchinari dalla data di inizio del leasing al fair value del bene locato o, se minore, al valore attuale dei canoni di leasing. Nel passivo viene iscritto un debito di pari importo, che viene progressivamente ridotto in base al piano di rimborso delle quote di capitale incluse nei canoni contrattualmente previsti.

I canoni di leasing sono ripartiti tra quota capitale e quota interessi, in modo da ottenere l'applicazione di un tasso di interesse costante sul saldo residuo del debito (quota capitale). Gli oneri finanziari sono addebitati a conto economico. I beni sono ammortizzati applicando il criterio e le aliquote indicate precedentemente.

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni in imprese collegate sono rappresentate dalla partecipazione del 50% in Depurazioni Benacensi Scrl valutata a Patrimonio Netto. Le Altre partecipazioni sono costituite da A2A S.p.A. e da Sviluppo Turistico Lago d'Iseo, valutate al costo, rettificato di passività riconosciute alle controparti al momento della loro acquisizione per diritti di indennizzo spettanti.

I Crediti verso altri rappresentano il saldo dei conti di pegno giacenti presso istituti di credito ed acconti sul prezzo di acquisto di partecipazioni per le quali non sia ancora avvenuto il passaggio di proprietà alla chiusura del bilancio.

## GIACENZE DI MAGAZZINO

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il valore di realizzo è stato così determinato sulla base di quanto previsto dall'OIC 13 par. da 51 a 53.

Più precisamente:

- le materie prime, sussidiarie ed i prodotti finiti sono stati valutati applicando il metodo del "Costo medio ponderato";
- i lavori in corso di ordinazione di durata ultrannuale sono valutati in base al criterio della commessa completata in quanto ricorre il presupposto previsto dall'OIC 23 paragrafo 4 "i costi di commessa necessari per completare i valori in base allo stato di avanzamento alla data di riferimento del bilancio possono essere determinati in modo attendibile;
- i ricavi e il margine della commessa sono rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene realizzato;
- i beni destinati alla vendita sono costituiti da immobili non strumentali e le cappelle di famiglia destinate alla vendita, iscritte al minore del costo d'acquisto/costruzione e valore di mercato corrispondente al valore netto di realizzo.

## STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al fair value, corrispondente al valore risultante da modelli e tecniche di valutazione tali da assicurare una ragionevole approssimazione al valore di mercato.

Le variazioni del fair value sono imputate direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto in quanto sussistono le condizioni di classificazione di hedging puro degli strumenti attivati.

Le riserve di patrimonio che derivano dalla valutazione al fair value di derivati utilizzati a copertura dei flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata non sono considerate nel computo del patrimonio netto per le finalità di cui agli artt. 2412, 2433, 2442, 2446 e 2447 e, se positive, non sono disponibili e non sono utilizzabili a copertura delle perdite.

## CREDITI

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del Codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

#### **Crediti tributari e attività per imposte anticipate**

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

#### **ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI**

Titoli e partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono valutati al minore fra costo e valore di mercato a fine esercizio.

#### **RATEI E RISCONTI**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

#### **FONDI PER RISCHI ED ONERI**

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

#### **Fondi per imposte, anche differite**

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, in quanto, ai sensi dell'OIC 25 par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

#### **FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

La passività è soggetta a rivalutazione legale.

#### **DEBITI**

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del Codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del Codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

#### **RICONOSCIMENTO DEI COSTI E DEI RICAVI**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

I dividendi sono rilevati, nel momento in cui, in conseguenza della delibera assunta dall'assemblea dei Soci della società partecipata di distribuire l'utile o eventualmente le riserve, sorge il diritto alla riscossione da parte della società partecipante. I dividendi sono rilevati come proventi finanziari indipendentemente dalla natura delle riserve di distribuzione (nuovo OIC 21).

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Nella voce B 7) "costi per servizi" sono stati iscritti anche i costi per copertura finale discarica e gestione post-chiusura che hanno avuto manifestazione numeraria in questo esercizio ma inerenti il reddito di esercizi precedenti e sono stati contrapposti con iscrizione di eguale valore nei ricavi alla voce "utilizzo fondo per copertura finale discarica", con riduzione dello stesso fondo.

I lavori svolti dal personale interno, ritenuti di natura incrementativa, sono stati patrimonializzati sulla base di rilevazione analitica dei tempi e dei relativi costi analitici. I ricavi regolati afferenti ai servizi idrici sono iscritti nella misura definita dalle competenti autorità di regolazione sulla base delle risultanze della proposta tariffaria avanzata dall'Ufficio d'Ambito di Brescia relativamente al c.d. Vincolo ai Ricavi Garantiti e al

moltiplicatore tariffario (Theta).

**GLI ACCANTONAMENTI FISCALI**

Le imposte anticipate, derivanti dal credito per la differenza temporanea tra valori civili e fiscali, sono state calcolate e sono contabilizzate nei "Crediti per imposte anticipate" (CII 4 – ter), ritenuta l'alta probabilità di recupero negli anni successivi.

**COMMENTO ALLO STATO PATRIMONIALE**

**ATTIVO**

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

**5.527 K€**

Le variazioni dell'esercizio al netto di decrementi per eliminazioni ammontano a k€ 132 negativo; di seguito il dettaglio delle movimentazioni come da prospetto allegato:

|   | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|------------------------------------|-------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| Costo   | 879.134                            | 5.247.778         | 3.810.781   | 29.013.921                                    | 3.367.246  | 528.996   | 10.252.282                         | 53.100.138                          |
| Rivalutazioni   | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 677.685                            | 5.228.307         | 2.560.204   | 27.194.775                                    | 2.596.443  | 0   | 9.184.445                          | 47.441.839                          |
| Svalutazioni  | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Valore di bilancio  | 201.469                            | 19.471            | 1.250.577   | 1.819.146                                     | 770.803    | 528.996   | 1.067.837                          | 5.658.299                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 5.875                              |                   | 61.122  | 2.200   | 321.722    | 1.548.999                                       | 359.233                            | 2.299.151                           |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 175.550                            |                   | 251.064   |   |            | -483.652  | 57.038                             | 0                                   |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) |                                    |                   | 575   |   |            |   |                                    | 575                                 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           |                                    |                   |   |   |            |   |                                    | 0                                   |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 128.500                            | 1.481             | 357.780   | 261.867                                       | 240.880    | 0   | 588.892                            | 1.579.400                           |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            |                                    |                   |   |   |            |   |                                    | 0                                   |
| Altre variazioni  | 8.841                              |                   | -140.972  |   | 667.496    | -1.383.897                                      | -311                               | -850.843                            |
| Totale variazioni   | 59.766                             | -1.481            | -187.141  | -259.667                                      | 748.338    | -318.550  | -172.932                           | -131.667                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| Costo   | 1.067.400                          | 5.247.778         | 3.981.420   | 29.016.121                                    | 4.356.464  | 210.446   | 10.668.242                         | 54.547.871                          |
| Rivalutazioni   | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 806.165                            | 5.229.788         | 2.917.984   | 27.456.642                                    | 2.837.323  | 0   | 9.773.337                          | 49.021.239                          |
| Svalutazioni  | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Valore di bilancio  | 261.235                            | 17.990            | 1.063.436   | 1.559.479                                     | 1.519.141  | 210.446   | 894.905                            | 5.526.632                           |

Gli incrementi di €2.299.151 si riferiscono rispettivamente ai costi d'impianto per l'importo di €5.875, ai diritti di brevetto per l'importo di €61.122 dovuti principalmente all'acquisto di opere d'arte per €46.186 ed all'acquisto della licenza Ecolwaste per €4.176. Le concessioni si sono incrementate per €2.200 e l'avviamento per €321.722 riferibile all'emersione del disavanzo di fusione di Friends SB srl per €289.542 ed al conferimento di Tp Energy per €32.179. Gli immobilizzi in corso si sono incrementati di €1.548.999, principalmente per l'acquisto ed implementazione di software €1.192.220, per le partecipazioni nelle società Bozzi Solar Srl e Cleral-Energie Alternative Srl €29.410, per il rinnovo delle certificazioni Iso-Esco, per lo sviluppo di energie rinnovabili per un complessivo di €303.080. Le altre immobilizzazioni riguardano i costi relativi alla due diligence per l'acquisizione di Bosaro srl, il conferimento di Tp Energy srl e l'acquisizione di Friends srl.

Sono stati riclassificati €483.652, su cespiti definitivi per inizio ammortamento. I costi principali riguardano l'acquisizione di Friends srl €79.228, l'acquisizione di Server €96.322 e lo sviluppo dei sw classificati nei diritti di brevetto per €251.064.

I diritti di brevetto si sono decrementati per l'importo di €575 relativamente all'eliminazione parziale per una errata imputazione del cespite.

La voce altre variazioni di €-850.843 è costituita principalmente da variazioni nella voce diritti di brevetto e nella voce immobilizzi in corso e dalla elisione dei costi di avviamento di Bosaro Energy.

Sono stati contabilizzati ammortamenti di competenza dell'esercizio per €1.579.400.

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E ACCONTI**

**288.991 K€**

Le variazioni dell'esercizio al netto di eventuali eliminazioni ammontano a K€ 34.799, di seguito il dettaglio delle movimentazioni come da prospetto allegato:

|   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale immobilizzazioni materiali |
|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio  | valori cons. 2020    |                        |  |                                  |   |                                   |
| Costo   | 82.234.983           | 350.960.663            | 7.909.919                              | 5.056.694                        | 17.127.365                                    | 463.289.625                       |
| Rivalutazioni   |                      |                        |  |                                  |   | 0                                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 43.741.189           | 155.694.311            | 5.663.452                              | 3.196.999                        | 0   | 208.295.950                       |
| Svalutazioni  | 0                    | 802.281                | 0                                      | 0                                | 0   | 802.281                           |
| Valore di bilancio  | 38.493.795           | 194.464.071            | 2.246.468                              | 1.859.696                        | 17.127.365                                    | 254.191.394                       |
| Variazioni nell'esercizio   |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 801.647              | 2.182.945              | 546.829                                | 540.249                          | 38.461.268                                    | 42.532.938                        |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 530.331              | 26.095.786             | 1.388.458                              | 1.643.576                        | -29.658.151                                   | 0                                 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) |                      |                        | 6.576                                  | 302.237                          |   | 308.813                           |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           |                      |                        |  |                                  |   | 0                                 |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 2.250.981            | 12.173.201             | 494.145                                | 757.533                          |   | 15.675.860                        |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            |                      |                        |  |                                  |   | 0                                 |
| Altre variazioni  |                      | 4.180.686              | -3.933                                 | 232.303                          | 3.842.087                                     | 8.251.143                         |
| Totale variazioni   | -919.003             | 20.286.216             | 1.430.633                              | 1.356.358                        | 12.645.204                                    | 34.799.408                        |
| Valore di fine esercizio  |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| Costo   | 83.566.961           | 383.420.080            | 9.834.697                              | 7.170.585                        | 29.772.569                                    | 513.764.893                       |
| Rivalutazioni   | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 45.992.170           | 167.867.512            | 6.157.596                              | 3.954.531                        | 0   | 223.971.810                       |
| Svalutazioni  | 0                    | 802.281                | 0                                      | 0                                | 0   | 802.281                           |
| Valore di bilancio  | 37.574.791           | 214.750.287            | 3.677.101                              | 3.216.054                        | 29.772.569                                    | 288.990.802                       |

Gli investimenti sono pari €42.532.938 e si riferiscono ad interventi su impianti e reti del servizio idrico integrato, alla costruzione di impianti di produzione di energia da fonti rinnovabili ed alle manutenzioni straordinarie sui beni in concessione di servizi cimiteriali.

Le riclassifiche sono relative a passaggi in produzione per termine lavori di impianti del servizio idrico integrato e presentano una variazione negativa negli immobilizzi in corso di € 29.658.151.

I decrementi nel 2021 ammontano ad € 308.813 e si riferiscono principalmente alla vendita di automezzi aziendali per € 298.567.

• Ammortamenti

15.676 K€

- Il valore complessivo degli ammortamenti è aumentato principalmente per effetto dell'acquisizione del ramo d'azienda relativo all'impianto da produzione fotovoltaica di Bosaro, dell'acquisizione dei

rami d'azienda di Verolanuova e Friends e del contributo dei beni del servizio idrico integrato entrati in funzione.

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - 44.939 K€**

**Partecipazioni in imprese collegate 59 K€**

Le partecipazioni in imprese collegate sono rappresentate dalla partecipazione in Depurazioni Benacensi scrl valutata a Patrimonio Netto che ha natura di società consortile che ripartisce i suoi costi di gestione tra i soci in misura paritetica.

**Partecipazioni in altre imprese 43.034 K€**

Le partecipazioni in altre imprese sono rappresentate dalla partecipazione del 1,245 % in A2A S.p.A. con numero 39.020 mila azioni possedute, valutate a costo per un importo totale pari a 42.993 k€ (€ 0,9270 ad azione) alla chiusura dell'esercizio il valore per azione quotava € 1,62 per un valore complessivo di mercato pari a k€ 63.212. il numero delle azioni in possesso al gruppo si è incrementato nel corso del 2021 grazie all'operazione di fusione di LGH S.p.A. che ha comportato il concambio delle precedentemente detenute 28.705 mila azioni di LGH S.p.A. in 26.638 azioni di A2A S.p.A.

Sono anche comprese nella voce azioni di Società Sviluppo Turistico Lago d'Iseo S.p.A. per una quota pari al 1,15% del Capitale Sociale. La partecipazione è valutata con il metodo del costo.

**Verso altri 651 K€**

I crediti verso altri sono composti da poste rappresentate dal saldo del conto di pegno giacente presso Cassa Rurale Artigiana di Borgo San Giacomo a garanzia del finanziamento di Banca ICCREA per i lavori di ampliamento del Cimitero di Passirano e del saldo verso Banca Intesa per l'impianto fotovoltaico sito in Provincia di Ferrara. È altresì iscritto un credito di natura originaria commerciale verso la Società Sviluppo Turistico Lago d'Iseo S.p.A. formato nell'operazione di acquisto della partecipazione destinato a consolidare il valore della partecipazione nel proseguimento del progetto con la partecipata. I crediti esigibili entro l'esercizio successivo sono relative ad acconti sul prezzo per l'acquisto delle partecipazioni in Cleral Energie Rinnovabili s.r.l. e Bozzi Solar s.r.l..

## ATTIVO CIRCOLANTE

**RIMANENZE 5.655 K€**

Le rimanenze per materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte per K€ 1.527, e i lavori in corso su ordinazione per K€ 595.

Il valore dei beni destinati alla vendita attualmente iscritto nella voce "Prodotti finiti" pari a k€ 3.533 è costituito dall'immobile sito nel comune di Rudiano oggetto di adeguamento di valore, da un immobile merce in Bergamo acquisito a seguito di un'operazione commerciale e dalla realizzazione delle cappelle di famiglia cimiteriali.

**CREDITI 72.947 k€**

La composizione e la variazione rispetto all'esercizio precedente vengono di seguito illustrate.

• **Crediti verso clienti 56.356 k€**

Risultano composti dalle voci sottoelencate.

| Descrizione                                | 2021          | 2020          |
|--|---------------|---------------|
| Crediti v/ clienti nazionali entro 12 mesi | 63.084        | 69.777        |
| Crediti v/ clienti nazionali oltre 12 mesi | 1.488         | 2.609         |
| Fondo svalutazione crediti                 | 8.216 -       | 7.903         |
| <b>Totale</b>                              | <b>56.356</b> | <b>64.383</b> |

La variazione del credito verso clienti oltre i 12 mesi è dovuta alla formazione di conguagli tariffari che verranno recuperato con lo sviluppo tariffario negli esercizi successivi al prossimo determinato dall'Autorità d'Ambito nell'ambito della predisposizione per il periodo di regolazione 2020-23.

Sono presenti crediti verso clienti e utenti superiori a 5 anni per K€ 2.

I crediti verso clienti e utenti sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente a seguito dello sviluppo delle attività di riduzione del tempo che intercorre tra la competenza economica dei consumi del servizio idrico e la fatturazione che compensa l'incremento dei crediti connessi allo sviluppo commerciale del servizio di energia elettrica e del gas. I crediti sono ridotti al valore di presunto realizzo mediante l'iscrizione del fondo svalutazione crediti per un totale di K€ 8.217. La movimentazione del fondo svalutazione crediti intervenuta nel periodo è la seguente:

| Fondo da Fusione Friends |      |                     |               |            |  |
|--------------------------|------|---------------------|---------------|------------|--|
| Fondo 2020               | 2021 | Accantonamento 2021 | Utilizzo 2021 | Fondo 2021 |  |
| 7.903                    | 10   | 3.142 -             | 2.839         | 8.216      |  |

• **Crediti verso imprese collegate** - **248 K€**

In questa voce figurano iscritti i crediti verso la società consortile Depurazione Benacensi scarl.

• **Crediti Tributari** **480 K€**

I crediti tributari sono principalmente composti dalle seguenti voci:

|               | 2021 K€    |
|---------------|------------|
| IVA           | 131        |
| IRES          | -          |
| IRAP          | 46         |
| altro         | 302        |
| <b>Totale</b> | <b>479</b> |

• **Imposte anticipate** **5.809 K€**

Figurano iscritte imposte per differenze temporanee attive tra il reddito imponibile civilistico e fiscale come di seguito dettagliato

|                                      | 2021             | 2020             |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Accantonamento Fondi                 | 788.798          | 781.751          |
| Avviamenti                           | 387.082          | 418.032          |
| Cost deducibilità fiscale successiva | 532.799          | 632.895          |
| Altri                                | 1.904            | 1.760            |
| Accantonamento Fondo Crediti Tassato | 1.855.505        | 1.587.882        |
| IRS                                  | 98.319           | 122.966          |
| Svalutazioni non fiscali             | 2.144.395        | 2.027.371        |
| <b>Totale</b>                        | <b>5.808.802</b> | <b>5.572.656</b> |

• **Crediti Verso altri** **10.053 K€**

I crediti verso altri sono composti principalmente da depositi cauzionali, anticipi a fornitori e crediti verso terzi diversi da quelli commerciali ed in prevalenza verso enti pubblici o dell'autorità d'ambito. Il credito è esigibile per k€ 992 oltre l'esercizio.

**DISPONIBILITA' LIQUIDE** **24.797 K€**

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono 24.797 k€.

**RATEI E RISCONTI** **2.841 K€**

Sono inerenti principalmente a fideiussioni ed assicurazioni.

**PASSIVO**

**PATRIMONIO NETTO DEL GRUPPO** **K€ 100.569**

Il capitale sociale di Cogeme spa, società controllante, è costituito da n. 1.360.000 azioni ordinarie dal valore nominale di € 3,1 ciascuna.

Di seguito vengono riportati il prospetto della movimentazione del patrimonio netto consolidato, e il prospetto di riconciliazione tra il patrimonio netto della capogruppo e quello consolidato.

|   | 01/01/2021         | Giroconto Risultato | Contributi Fondazione | Distribuzione e dividendi | Altre Variazioni | Risultato d'esercizio | 31/12/2021         |
|---|--------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------|------------------|-----------------------|--------------------|
| I. Capitale sociale   | 4.216.000          |                     |                       |                           |                  |                       | 4.216.000          |
| II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni                        | 1.295.743          |                     |                       |                           |                  |                       | 1.295.743          |
| III. Riserva di rivalutazione                                   | 0                  |                     |                       |                           |                  |                       | 0                  |
| IV. Riserva legale  | 843.200            |                     |                       |                           |                  |                       | 843.200            |
| V. Riserve statutarie   | 0                  |                     |                       |                           |                  |                       | 0                  |
| VI. Altre riserve   |                    |                     |                       |                           |                  |                       |                    |
| a) Riserva straordinaria  | 57.747.994         | 2.110.969           | (150.000)             | (1.925.329)               |                  |                       | 57.783.634         |
| c) Riserva rivalutazione partecipazione                         | 20.930.727         | 1.887.538           |                       |                           |                  |                       | 22.818.265         |
| e) Utile e perdite portate a nuovo del consolidato              | 3.403.932          | 1.150.977           |                       |                           | 2                |                       | 4.554.911          |
| VI. Riserva per operazioni di copertura di str. finanz. derivat | (512.358)          |                     |                       |                           | 668.405          |                       | 156.047            |
| VIII Utili (perdite) portati a nuovo esercizio                  | 0                  | 0                   |                       |                           |                  |                       | 0                  |
| IX. Utile (perdita) dell'esercizio                              | 5.149.484          | (5.149.484)         |                       |                           |                  | 9.368.844             | 9.368.844          |
| X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio            | (467.512)          |                     |                       |                           |                  |                       | (467.512)          |
| <b>Patrimonio netto di Gruppo</b>                               | <b>92.607.210</b>  | <b>0</b>            | <b>(150.000)</b>      | <b>(1.925.329)</b>        | <b>668.407</b>   | <b>9.368.844</b>      | <b>100.569.132</b> |
| <b>Capitale e Quote dei Terzi</b>                               | <b>22.989.714</b>  |                     |                       | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>2.212.750</b>      | <b>25.202.464</b>  |
| <b>Totale Patrimonio netto</b>                                  | <b>115.596.924</b> | <b>0</b>            | <b>(150.000)</b>      | <b>(1.925.329)</b>        | <b>668.407</b>   | <b>11.581.594</b>     | <b>125.771.596</b> |

|   | Risultato d'esercizio | Riserve           | Patrimonio netto Totale |
|---|-----------------------|-------------------|-------------------------|
| <b>Bilancio Capogruppo</b>  | <b>8.876.918</b>      | <b>86.489.330</b> | <b>95.366.248</b>       |
| <i>Eliminazione partecipazioni:</i>   | 11.623.294            | 34.602.046        | 46.225.340              |
| <i>Valutazione a Patrimonio netto Depurazioni Benaceusi</i>                             | 459                   | 8.223             | 8.682                   |
| <i>Riserva per operazioni di copertura di strumenti finanziari derivati</i>             |                       | 156.047           | 156.047                 |
| <i>Altre rettifiche:</i>  |                       |                   |                         |
| <i>Storno plusvalore cespiti</i>  |                       | 0                 | 0                       |
| <i>Storno dividendi</i>   | 0                     |                   | 0                       |
| <i>Storno rivalutazione a P.N. effettuata dalla Capogruppo nel bilancio civilistico</i> | -9.728.406            | 0                 | -9.728.406              |
| <i>Storno plusvalori infragruppo in bilancio AB</i>                                     | 564.879               | -6.921.269        | -6.356.390              |
| <i>Iscrizione beni in Leasing</i>   | 244.452               | -144.375          | 100.077                 |
| <i>Altre rettifiche</i>   | -1                    | 0                 | -1                      |
| <i>Attibuzione quote ai terzi:</i>  | -2.212.751            | -22.989.714       | -25.202.465             |
| <b>Bilancio CONSOLIDATO</b>   | <b>9.368.844</b>      | <b>91.200.288</b> | <b>100.569.132</b>      |

Il patrimonio netto del gruppo evidenzia un aumento di 7.962 mila euro attribuibile al risultato di esercizio dedotti i dividendi distribuiti sul precedente esercizio e delle variazioni delle riserve per operazioni di copertura di strumenti finanziari derivati.

Il risultato di esercizio della capogruppo indicato nel prospetto è influenzato, ai fini del consolidamento, anche dal punto di vista economico, della variazione del patrimonio netto per effetto della prima iscrizione del valore positivo al mark to market dello strumento derivato attivato sul finanziamento per il sostegno del piano industriale del servizio idrico integrato.

Il Patrimonio di Terzi è aumentato per effetto del risultato attribuibile alle minoranze.

Ai fini di una migliore intellegibilità della variazione del Patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente:

|                                       | 01/01/2020         | Giroconto Risultato | Contributi Fondazione | Distribuzioni e dividendi | Altre Variazioni | Risultato d'esercizio | 31/12/2020         |
|---------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------|------------------|-----------------------|--------------------|
| I. Capitale sociale                   | 4.216.000          |                     |                       |                           |                  |                       | 4.216.000          |
| II. Riserva da sovrapprezzo dell'     | 1.295.743          |                     |                       |                           |                  |                       | 1.295.743          |
| III. Riserva di rivalutazione         | 0                  |                     |                       |                           |                  |                       | 0                  |
| IV. Riserva legale                    | 843.200            |                     |                       |                           |                  |                       | 843.200            |
| V. Riserve statutarie                 | 0                  |                     |                       |                           |                  |                       | 0                  |
| VI. Altre riserve                     |                    |                     |                       |                           |                  |                       |                    |
| a) Riserva straordin                  | 76.861.002         | 3.647.321           | (130.000)             | (1.699.602)               |                  |                       | 78.678.721         |
| c) Riserva rivalutaz                  | 0                  |                     |                       |                           |                  |                       | 0                  |
| e) Utile e perdite po                 | 2.600.908          | 803.019             |                       | 0                         | 5                |                       | 3.403.932          |
| VI. Riserva per operazioni di cop     | (625.243)          |                     |                       |                           | 112.885          |                       | (512.358)          |
| VIII. Utili (perdite) portati a nuovo | 0                  | 0                   |                       |                           |                  |                       | 0                  |
| IX. Utile (perdita) dell'esercizio    | 4.450.340          | (4.450.340)         |                       |                           |                  | 5.149.484             | 5.149.484          |
| X. Riserva negativa per azioni p:     | (467.512)          |                     |                       |                           |                  |                       | (467.512)          |
| <b>Patrimonio netto di Gruppo</b>     | <b>89.174.438</b>  | <b>0</b>            | <b>(130.000)</b>      | <b>(1.699.602)</b>        | <b>112.890</b>   | <b>5.149.484</b>      | <b>92.607.210</b>  |
| Capitale e Quote dei Terzi            | 22.000.135         |                     |                       | 0                         | (989.582)        | 989.580               | 22.000.133         |
| <b>Totale Patrimonio netto</b>        | <b>111.174.573</b> | <b>0</b>            | <b>(130.000)</b>      | <b>(1.699.602)</b>        | <b>(876.692)</b> | <b>6.139.064</b>      | <b>114.607.343</b> |

**FONDI PER RISCHI ED ONERI**

**15.437 K€**

I fondi per rischi ed oneri sono diminuiti di k€ 3.369 e sono di seguito descritti:

• **Per contenzioso legale**

**524 K€**

Il fondo contenzioso legale ha recepito i rischi di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti ma non definite esattamente nell'ammontare e nell'esito.

• **Per copertura finale e gestione post-chiusura di discariche di smaltimento rifiuti 13.024 K€**

Il fondo ha subito i movimenti di seguito illustrati (valori in €/000):

| Post Mortem   | FONDO AL 31/12/2020 | Variazioni  | FONDO AL 31/12/2021 |
|---------------|---------------------|-------------|---------------------|
| CASTREZZATO   | 5.815               | -473        | 5.342               |
| PROVAGLIO I   | 537                 | 697         | 1.234               |
| PROVAGLIO II  | 2.163               | -160        | 2.003               |
| ROVATO        | 4.726               | -280        | 4.446               |
| <b>TOTALI</b> | <b>13.241</b>       | <b>-217</b> | <b>13.025</b>       |

Il fondo si decrementa per le attività di gestione post mortem delle discariche. Il valore di iscrizione a fine esercizio viene verificato da una perizia di un esperto incaricato indipendente. Per la discarica di Provaglio I si è ritenuto di adeguare il fondo in base ad una valutazione aggiornata dei costi che insistono sulla discarica anche rispetto ai titoli autorizzativi della sua originale gestione.

• **Per oneri futuri**

**1.889 K€**

Il fondo è composto per 155 mila euro relativo ad oneri futuri per completare il processo di liquidazione di AOB2. Una quota pari a K€ 1.734 è relativa per 938 mila euro le manutenzioni straordinarie che si

manifesteranno in futuri esercizi e la quota residuale per rischi legati alla qualità tecnica e commerciale del servizio idrico integrato.

**TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO 1.974 K€**

Il fondo per il trattamento di fine rapporto assicura l'integrale copertura di quanto maturato al 31.12.2021, in conformità alle disposizioni legislative riguardanti i rapporti di lavoro.

Il fondo ha subito i movimenti di seguito riportati, come previsto dall'art. 2427 n. 4 del Codice Civile.

|                     | 2021 K€      |
|---------------------|--------------|
| Fondo iniziale      | 2.033        |
| Accantonamenti      | 922          |
| Utilizzi            | 981          |
| <b>Fondo Finale</b> | <b>1.974</b> |

**DEBITI 231.284 k€**

I debiti verso banche ammontano a k€ 163.098 al netto delle quote contabilizzate con il metodo del costo ammortizzato.

La quota annua dei finanziamenti in scadenza ammonta a k€ 19.147.

I finanziamenti con scadenza entro i 12 mesi, oltre 12 mesi e oltre i 5 anni sono esposti nel seguente prospetto secondo i piani di ammortamento bancari in quanto i finanziamenti stipulati dal 2017 sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426 c.1 numero 8 del c.c.

| Ente erogante             | Importo finanziamento | Tipologia     | PERIODO    |            | Period.     | Saldo di bilancio al 31/12/2021 | Di cui scadenti entro 12 mesi | Saldo 31/12/21, oltre eserc.succ. ed entro 5 anni | Quote scadenti oltre 5 anni |
|---------------------------|-----------------------|---------------|------------|------------|-------------|---------------------------------|-------------------------------|---|-----------------------------|
|                           |                       |               | erogazione | estinzione |             |                                 |                               |   |                             |
| BANCA INTESA SPA          | 107.417.002           | Chirografario | giu-12     | dic-28     | semestrale  | 107.417.002                     | -                             | 55.212.286  | 52.204.715                  |
| BPB (EX UBI BANCA)        | 2.318.000             | Chirografario | lug-07     | giu-27     | semestrale  | 858.110                         | 138.011                       | 631.350   | 88.749                      |
| BANCA VALSABBINA          | 3.200.000             | Chirografario | dic-12     | dic-22     | trimestrale | 433.283                         | 433.283                       | -   | -                           |
| CASSA PADANA              | 4.000.000             | Chirografario | set-21     | set-26     | mensile     | 3.805.678                       | 783.174                       | 3.022.505   | -                           |
| BANCA POPOLARE DI SONDRIO | 15.000.000            | Chirografario | lug-21     | gen-23     | semestrale  | 15.000.000                      | -                             | 15.000.000  | -                           |
| BANCA PASSADORE           | 3.500.000             | Chirografario | dic-20     | giu-22     | trimestrale | 3.500.000                       | 3.500.000                     | -   | -                           |
| CREDITO EMILIANO          | 1.500.000             | Chirografario | feb-21     | ago-22     | semestrale  | 1.500.000                       | 1.500.000                     | -   | -                           |
| BITL                      | 3.850.000             | Ipotecario    | nov-12     | lug-23     | mensile     | 711.514                         | 444.890                       | 266.624   | -                           |
| BANCA POPOLARE DI SONDRIO | 8.000.000             | Chirografario | nov-20     | mag-22     | semestrale  | 8.000.000                       | 8.000.000                     | -   | -                           |
| BANCO POPOLARE            | 17.000.000            | Ipotecario    | giu-17     | dic-29     | semestrale  | 10.461.539                      | 1.307.692                     | 5.230.770   | 3.923.077                   |
| BANCA POPOLARE DI SONDRIO | 525.000               | Chirografario | apr-19     | mag-20     | mensile     | 393.965                         | 51.565                        | 211.067   | 131.334                     |
| BANCO POPOLARE            | 4.650.000             | Ipotecario    | feb-19     | giu-27     | semestrale  | 3.196.875                       | 581.250                       | 2.325.000   | 290.625                     |
| BANCA POPOLARE DI SONDRIO | 2.000.000             | Chirografario | mar-20     | apr-20     | trimestrale | 1.721.803                       | 189.554                       | 792.200   | 740.049                     |
| BANCA POPOLARE DI SONDRIO | 4.000.000             | Chirografario | gen-21     | feb-31     | trimestrale | 3.723.625                       | 374.176                       | 1.563.785   | 1.785.664                   |
| BANCA VALSABBINA          | 2.000.000             | Chirografario | gen-21     | gen-27     | trimestrale | 2.000.000                       | 290.539                       | 1.606.055   | 103.395                     |
| CREDITO EMILIANO          | 2.500.000             | Chirografario | feb-21     | feb-26     | trimestrale | 2.131.338                       | 495.000                       | 1.636.338   | -                           |
| BANCO BPM                 | 200.000               | Chirografario | dic-18     | dic-23     | trimestrale | 132.392                         | 39.745                        | 92.647  | -                           |
| <b>TOTALI</b>             |                       |               |            |            |             | <b>164.987.124</b>              | <b>18.128.878</b>             | <b>87.590.637</b>                                 | <b>59.267.609</b>           |

Parametri finanziamento di BPM per il progetto di depurazione di Torbole Casaglia:

| Parametro  | Valore Base Finanziamento | Valore effettivo |
|------------|---------------------------|------------------|
| DSCR       | >=1,10                    | 1,40             |
| DEBT/MEZZI | 70/30                     | 48/52            |

Al 31/12/2021 il valore dei parametri DSCR e DEBT/Mezzi risulta pienamente nei termini contrattuali assunti con Banco Popolare di Milano a conferma la stabilità e solidità anche finanziaria del progetto industriale.

Sono confermati gli elementi a supporto del mantenimento dell'iscrizione della quota del finanziamento verso la banca nei debiti scadenti oltre l'esercizio successivo.

Alcuni finanziamenti accesi sul servizio idrico integrato prevedono covenant finanziari che risultano essere rispettati alla data di chiusura dell'esercizio.

Per quanto concerne l'erogazione del finanziamento con Banca Intesa di 107.417.002 € (41 milioni di euro riferiti alla tranche Green e 66,4 milioni riferiti alla tranche di Refinancing), il covenant previsto al 31/12/2021 è rispettato: RAB/PFN storico e prospettici maggiore/uguale 1,30.

**• Debiti verso soci 4.578 K€**

Il debito verso soci terzi ammonta a k€ 4.578 ed è composto prevalentemente dal finanziamento del Socio Tutela Ambientale del Sebino al fine di realizzare la ristrutturazione generale dell'impianto di depurazione sito nel comune di Paratico, come di seguito dettagliato:

| Socio | Residuo al 31/12/2021 | Tasso                 | Numero rate | Periodicità | Con scadenza entro 12 mesi | Di cui oltre 12 mesi ed entro 5 anni | Di cui oltre i 5 anni |
|-------|-----------------------|-----------------------|-------------|-------------|----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| TAS   | 4.269.260             | eur3m+3,75(tax min.3) | 60          | TRIMESTRALE | 369.879                    | 1.625.636                            | 2.273.745             |

ed al finanziamento fruttifero pari a K€ 308, con scadenza superiore a 5 anni, del socio di minoranza di Gandovere versato in base agli accordi di gestione congiunta della società controllata.

**• Debiti verso altri finanziatori 3.081 K€**

I debiti verso altri finanziatori corrispondono a k€ 3.081 relative alle quote di capitale residue del leasing sottoscritto con UBI leasing per la realizzazione dell'impianto di cogenerazione di Castegnato e con Banca Intesa per l'impianto fotovoltaico di Terre d'Argine (FE).

**• Acconti 10.348 K€**

Gli acconti ricevuti ripartiti per finalità sono di seguito rappresentati:

|                         | 2021 K€       | 2020 K€      |
|-------------------------|---------------|--------------|
| Anticipo lavori         | 552           | 767          |
| Contributo investimenti | 9.796         | 3.908        |
| <b>Totale</b>           | <b>10.348</b> | <b>4.675</b> |

**• Debiti verso fornitori 29.728 K€**

I debiti verso fornitori sono iscritti per k€ 29.728, il decremento rispetto all'esercizio precedente è collegato a fenomeni congiunturali di accumulo di posizioni rilevate per competenza nell'esercizio precedente.

**• Debiti verso collegate 620 K€**

In questa voce figurano iscritti i debiti verso la società consortile Depurazioni Benacensi.

**• Debiti tributari 3.168 K€**

I debiti tributari per 3.058 k€ sono interamente esigibili entro l'esercizio. L'importo di 110 K€ che verrà versata in successivi esercizi si riferisce alle quote di imposta sostitutiva per l'affrancamento di plusvalori latenti emersi nelle operazioni straordinarie di acquisto di rami d'azienda di vendita energia e dell'impianto fotovoltaico.

Di seguito una tabella per dettagliare la composizione dei debiti tributari:

|               | <b>2021 K€</b> |
|---------------|----------------|
| IVA           | 727            |
| IRES          | 56             |
| IRAP          | 221            |
| Altre imposte | 1.461          |
| Sostitutiva   | 162            |
| IRPEF         | 541            |
| <b>Totale</b> | <b>3.167</b>   |

• **Debiti verso istituti di previdenza** **1.274 K€**

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale sono pari a k€ 1.274

• **Altri debiti** **15.839 K€**

Gli altri debiti sono pari a k€ 15.839. La composizione della voce è relativa a debiti verso dipendenti per K€ 1.549 riferiti alla valorizzazione di prestazioni straordinarie, di ferie e permessi e dalla quattordicesima mensilità, a debiti verso clienti per depositi cauzionali K€ 6.559 k€ e principalmente da debiti di natura non commerciale per k€ 7.151 inerenti debiti verso l'autorità dilazionati per permettere l'anticipazione degli investimenti e per K€ 578 per dividendi non ancora pagati nelle more delle richieste dei soci aventi diritto.

**RATEI E RISCONTI** **71.229 K€**

I ratei ammontano a K€ 381 mentre i risconti passivi si riferiscono a contributi in conto impianti per quella parte di contributi pagati dagli utenti e da altri enti che non viene attribuita all'esercizio, ma viene rinviata ai redditi degli esercizi futuri proporzionalmente alla quota di ammortamento delle relative immobilizzazioni. La voce viene incrementata dai contributi ricevuti nell'anno su commesse di investimento concluse e decrementata dai risconti in quote costanti in base al piano di ammortamento dei beni di diretta pertinenza. La quota di VRG, maturata fino al 2020, relativa al servizio idrico con il vincolo di destinazione (FONI) ad investimenti futuri ha incrementato la voce e viene rilasciata in base ad un'aliquota media degli investimenti realizzati nell'anno; inoltre è stato operato un risconto passivo relativo al credito d'imposta L.160/19 e L.170/20.

|                     | <b>2021 K€</b> |
|---------------------|----------------|
| Contributi Impianti | 70.848         |
| Altro               | 381            |
| <b>Totale</b>       | <b>71.229</b>  |

**COMMENTO AL CONTO ECONOMICO**

**VALORE DELLA PRODUZIONE** **129.781 K€**

• **Ricavi delle vendite e prestazioni** **98.443 K€**

L'incremento dei ricavi rispetto all'esercizio precedente è imputabile all'ampliamento del servizio idrico integrato grazie all'ingresso di nuove località servite ed alla crescita tariffaria e per l'incremento dell'attività del servizio di vendita energia elettrica ed il gas. Di minore entità sono gli incrementi relativi alla produzione di energia da fonti rinnovabili o ad alta efficienza energetica.

I ricavi del gruppo sono così composti:

|                | 2021 K€       | 2020 K€       |
|----------------|---------------|---------------|
| Cimiteri       | 1.327         | 1.306         |
| Calore         | 3.079         | 2.865         |
| Idrico e Staff | 75.627        | 75.638        |
| Biogas         | -             | 169           |
| Fotovoltaico   | 1.409         | 299           |
| Varie          | 1.178         | 569           |
| Energia        | 15.821        | 8.282         |
| <b>Totale</b>  | <b>98.441</b> | <b>89.129</b> |

• **Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti** **positivo per 201 k€**

La voce raccoglie la variazione di valore di alcuni elementi omogenei dell'immobile di Rudiano per allineamento al valore di transazioni di mercato effettive.

• **Variazione lavori in corso su ordinazione** **positivo 154 k€**

La variazione di questa posta è da attribuire alla differenza tra il valore dei progetti finalizzati alla vendita contabilizzati nel 2021 e quelli conclusi nel corso dello stesso esercizio.

• **Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** **3.574 k€**

In questa voce sono contabilizzati costi di manodopera per K€ 2.576, costi di materiali di magazzino K€ 848 e oneri finanziari capitalizzati per K€ 150 sono stati imputati principalmente a impianti e macchinari in corso realizzazione.

• **Altri ricavi e proventi** **27.410 k€**

Gli altri ricavi e proventi sono così composti principalmente:

|                            | 2021 k€       | 2020 k€      |
|----------------------------|---------------|--------------|
| Contributi Allacciamento   | 5.553         | 4.318        |
| Utilizzo Fondi Post Mortem | 1.186         | 1.228        |
| Contributi esercizio       | 15.344        | 1.916        |
| Progetti Finalizzati       | 214           | 511          |
| Varie                      | 5.114         | 1.685        |
| <b>Totale</b>              | <b>27.412</b> | <b>9.657</b> |

I contributi a fondo perduto pubblici e privati per la realizzazione degli investimenti del servizio idrico integrato si incrementano per le nuove erogazioni anche grazie alla componente Foni riconosciuta dal sistema tariffario fino al 2020. Nel 2021 il Fondo nuovo investimenti maturato è stato iscritto interamente a conto economico nel presupposto della sua natura omnicomprensiva della tariffa dell'utente. L'utilizzo dei fondi post mortem serve a coprire i costi operativi per la gestione post operativa delle discariche. I contributi in conto esercizio di riferiscono al Conto energia sugli impianti fotovoltaici in portafoglio.

**COSTI DELLA PRODUZIONE** **116.466 k€**

I costi della produzione sono aumentati rispetto all'esercizio precedente, la variazione è di k€ 22.918 soprattutto per effetto degli acquisti di energia destinati alla vendita e per consumo degli impianti, oltre che per l'ampliamento delle attività del gruppo.

• **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci** **8.159 k€**

I costi per materie prime sono aumentati di 839 k€ per l'acquisto di gas e di materiali per la produzione.

• **Costi per servizi** **62.140 k€**

I costi per servizi sono aumentati di k€ 17.731 prevalentemente dell'incremento di energia e degli oneri accessori destinati alla vendita alla clientela e per l'allargamento del perimetro di gestione del servizio idrico integrato.

• **Costi per godimento di beni di terzi** **4.474 k€**

I costi per godimento di beni di terzi si sono ridotti di k€ 93 prevalentemente per il progressivo esaurimento dei canoni pagati agli enti locali a rimborso delle rate dei mutui accesi per le opere da essi realizzati.

• **Costi per il personale** **18.241 k€**

I costi del lavoro sono aumentati di k€ 1.922 per le iniziative di irrobustimento organizzativo in corso per dotare il gruppo dell'adeguata struttura per lo sviluppo del piano industriale.

Al 31 dicembre 2021 il personale con rapporto di lavoro dipendente delle Società consolidate, a bilancio del Gruppo Cogeme è pari a n.345 dipendenti così suddivisi, nel raffronto con dicembre 2020:

|               | 2021       | 2020       |
|---------------|------------|------------|
| Dirigenti     | 7          | 6          |
| Quadri        | 17         | 16         |
| Impiegati     | 212        | 188        |
| Operai        | 109        | 105        |
| <b>Totale</b> | <b>345</b> | <b>315</b> |

• **Ammortamenti** **17.255 k€**

Gli ammortamenti di cespiti immateriali e materiali sono aumentati di k€ 1.439, per effetto degli investimenti dell'anno.

• **Svalutazione delle immobilizzazioni** **0 k€**

La voce è nulla rispetto al valore dell'anno precedente pari a 802 K€ e si riferiva al riallineamento della sub-business Unit di gestione calore.

• **Svalutazione crediti dell'attivo circolante -** **3.143 k€**

Gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti sono stati effettuati per adeguare il fondo all'aggiornata stima di rischio di insolvenza del portafoglio dei crediti, soprattutto con riferimento al servizio idrico integrato con un approccio prudenziale correlato alla permanenza degli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid19 in corso e delle spinte inflattive correlate soprattutto alle tensioni internazionali nell'Europa Orientale.

• **Variazione delle rimanenze** **172 k€**

In questa voce si rileva la variazione della voce magazzino la cui dinamica ha carattere di ordinarietà ed è connessa alla gestione.

• **Altri Accantonamenti** **1.523 k€**

Gli accantonamenti sono stati effettuati per adeguamento del fondo post mortem della discarica di Provaglio d'Iseo I categoria, per rischi contenziosi legali e commerciali e di qualità tecnica nel servizio idrico integrato.

• **Oneri diversi di gestione** **1.542 k€**

Gli oneri diversi di gestione sono così dettagliati:

|                | 2021 K€      | 2020 k€    |
|----------------|--------------|------------|
| Bolli          | 405          | 385        |
| Penalità       | 123          | 13         |
| Imposte locali | 189          | 235        |
| Varie          | 834          | 335        |
| <b>Totale</b>  | <b>1.552</b> | <b>968</b> |

**PROVENTI E ONERI FINANZIARI** **750 K€**

I proventi finanziari sono rappresentati dai proventi da partecipazione pari a K€ 4.370 e dagli interessi attivi di banca e per interessi di mora addebitati alla clientela per k€ 134.

Gli oneri sono dovuti agli interessi passivi verso il sistema bancario per i mutui sottoscritti e per l'utilizzo dei fidi di conto corrente.

**RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del Codice civile, nell'esercizio 2020 non sono presenti ricavi di entità o incidenza eccezionali.

## COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del Codice civile, nell'esercizio 2021 è stato effettuato un accantonamento straordinario al fondo post mortem per 804 mila euro. La svalutazione per 537 mila euro del compendio immobiliare di Rudiano e per 277 mila relativi ad un contenzioso terminato in arbitrato non favorevole sono da intendersi come di carattere non corrente.

### IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO DI GRUPPO

2.484k€

|                         | 2021 K€      | 2020 k€      |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Imposte Correnti IRES   | 2.074        | 1.765        |
| Imposte Correnti IRAP   | 691          | 494          |
| Imposte anticipate IRES | 310          | 634          |
| Imposte anticipate IRAP | 52           | 77           |
| Imposte Anni Prec IRES  | 100          | 28           |
| Imposte Anni Prec IRAP  | 20           | 18           |
| <b>Totale</b>           | <b>2.484</b> | <b>1.594</b> |

### RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO

11.582 k€

Il risultato dell'esercizio prima delle competenze di terzi ammonta a k€ 11.582; dopo l'attribuzione degli interessi di terzi per k€ 2.213, la quota di pertinenza del gruppo è pari a k€ 9.369.

### ALTRE INFORMAZIONI

I compensi degli Amministratori, Sindaci e società di Revisione per le attività svolte dai medesimi a favore della capogruppo e delle imprese controllate consolidate con il metodo integrale sono i seguenti:

|                     | 2021 k€    | 2020 k€    |
|---------------------|------------|------------|
| Amministratori      | 168        | 172        |
| Collegio Sindacale  | 110        | 122        |
| Revisione Contabile | 122        | 78         |
| <b>Totale</b>       | <b>400</b> | <b>372</b> |

### IMPEGNI VERSO TERZI

26.461 K€

|                            | 2021 K€       | 2020 K€       |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Garanzie prestate a terzi  | 21.350        | 21.004        |
| Beni Terzi in custodia     | 4.159         | 4.159         |
| Garanzie ricevute da terzi | 53            | 53            |
| Impegni                    | 899           | 899           |
| <b>TOTALE</b>              | <b>26.461</b> | <b>26.115</b> |

Le principali fidejussioni sono di seguito elencate:

- le fidejussioni prestate a Enti pubblici garantiscono i rischi derivanti dall'attività di realizzazione delle opere del SII.
  - le fidejussioni prestate alla Regione Lombardia garantiscono i rischi derivanti dall'attività di trattamento e stoccaggio rifiuti delle discariche site nei Comuni di Castrezzato e Provaglio d'Isèo.
  - le garanzie prestate a fornitori della filiera di vendita di energia elettrica sono funzionali all'utilizzo di impianti e reti in loro gestione per la consegna dell'energia ai punti di vendita finali dei clienti.
- Nei beni di terzi è stato iscritto il valore delle azioni di Cogeme S.p.A. lasciate in deposito fiduciario presso la stessa dai propri soci nonché, libretti di deposito di clienti lasciati in

**Informazioni ex art. 1 c. 125 L. 4 agosto 2017 n. 124**

I contributi, agevolazioni ed altri vantaggi economici ricevuti dalla Pubblica Amministrazione di cui si dà informativa ai sensi della L. 124/17 sono così riepilogabili:

|                          | Totale       |
|--------------------------|--------------|
| Contributi Ente d'Ambito | 9.510        |
| Comuni                   | 84           |
| <b>Totale</b>            | <b>9.594</b> |

Si specifica, inoltre, che i finanziamenti con Credito Emiliano e Banca Valsabbina in essere nella società Cogeme Nuove Energie S.r.l. e la capogruppo sono garantiti dal Fondo Garanzia per il 90%, in virtù degli aiuti di Stato concessi dal Governo Italiano a fronte della situazione epidemiologica.

**Strumenti finanziari derivati**

L'operazione di finanziamento sottoscritta dalla società Acque Bresciane S.r.l. nel corso dell'esercizio prevedeva una copertura non integrale di tutte le linee che è stata attivata con appositi contratti di Hedging. Per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati che sono a copertura del finanziamento (fair value misurato sulla base di tecniche di valutazione che prendono a riferimento parametri osservabili sul mercato, diversi dalle quotazioni dello strumento finanziario), vengono di seguito riportate le informazioni, ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del Codice civile:

IRS 2021-2036

- \_ Tipo di derivato: IRS,
- \_ Caratteristiche: Tax Banca 0,3840/euribor 6 mesi,
- \_ Valore nozionale al 31/12/2021: 43.557.283 €,

\_ Mark to Market al 31/12/2021: 680.612,50 €.

IRS 2021-2029

- \_ Tipo di derivato: IRS,
- \_ Caratteristiche: Tax Banca -0,1100/euribor 6 mesi,
- \_ Valore nozionale al 31/12/2021: 49.812.751 €,
- \_ Mark to Market al 31/12/2021: 63.745,41 €.

I precedenti strumenti derivati di copertura del rischio del tasso di interesse attivati sono stati chiusi durante operazioni di rinegoziazione con gli emittenti l'ultimo dei quali era stato attivato da Cogeme Nuove Energie sul finanziamento di acquisto di impianti fotovoltaici. Sono ancora iscritti, nelle riserve del patrimonio, l'effetto della loro costituzione dal momento che la loro cancellazione è stata effettuata all'interno di processi di rinegoziazione dei mutui in un'ottica unitaria del costo della ridefinizione degli strumenti finanziari sottostanti. Vengono ammortizzate in base alla vita utile residua del finanziamento a cui si riferiscono.

### **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Procede l'interlocuzione con l'ufficio d'ambito e gli altri gestori per il subentro delle concessioni scadute che in base all'atto di concessione spettano al gruppo. Prosegue intanto, con intensità il piano degli investimenti, in continua crescita per risolvere alcuni elementi rilevanti delle reti ed impianti.

Proseguirà il servizio di trading e vendita di energia elettrica ed il gas iniziato nel 2020 con una stabilizzazione dei volumi ed una sensibile crescita dei prezzi, correlata all'andamento dei mercati internazionali sollecitati dalle tensioni internazionali in Ucraina.

Il settore di produzione di energia da fonti rinnovabili prosegue per linee esterne con l'acquisizione di due nuove società titolari di autorizzazioni di costruzione e gestione di impianti fotovoltaici in Sicilia che si sono realizzate nei primi mesi del 2022.

Nel mese di gennaio 2022 sono state liquidati, in parte, interessi di minoranza relativi alle quote detenute in AOB2 srl in liquidazione.

Perdurano ancora nel territorio servito e nazionale gli effetti della straordinaria epidemia di virus Covid19. Significativi sono gli impatti economici, di cui è difficile stimare le possibili conseguenze di lungo periodo.

Nel 2021, pur con qualche limitazione operativa e maggiore complessità legate alle necessità di salvaguardare la salute dei dipendenti e della clientela, è continuato comunque il piano di sviluppo del gruppo. Ad ogni modo la stabilità del fatturato fa ritenere che eventuali oscillazioni finanziarie indotte non possono compromettere la struttura e stabilità delle società del gruppo né tanto meno mettere in discussione

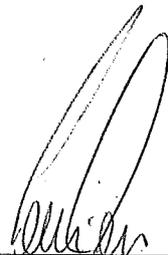
la continuità dello stesso. Il management monitora costantemente l'evoluzione della situazione esterna e l'andamento della gestione economica e finanziaria per attuare, ove fosse necessario, correzioni gestionali.

Rovato 19 maggio 2022

 Il Consiglio di Amministrazione,

Presidente

Dario Lazzaroni

  
\_\_\_\_\_

Consiglieri

Gabriella Lupatini

\_\_\_\_\_

Rossana Maria Gregorini

\_\_\_\_\_

Maurizio Giannotti

\_\_\_\_\_

Filippo Sebastiano Dossi

\_\_\_\_\_

## Estratto della Relazione sulla Gestione allegata al Rendiconto 2021

### CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il D.Lgs. n. 118/2011 prevede l'adozione, a fini conoscitivi, di un sistema contabile integrato che garantisca oltre che la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario, anche economico-patrimoniale con utilizzo di nuovi schemi e di un nuovo piano dei conti integrato.

L'ente deve allegare al rendiconto di gestione il conto economico e lo stato patrimoniale predisposti nel rispetto del principio contabile applicato 4/3 e utilizzare gli schemi previsti dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 (che comprendono anno x e x -1).

Nella contabilità economica i ricavi/proventi: conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate mentre i costi/oneri sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Al termine dell'esercizio, i costi/ricavi e gli oneri/proventi rilevati nel corso dell'anno sulla base dell'accertamento delle entrate e la liquidazione delle spese (impegno nel caso di trasferimenti) registrate in contabilità finanziaria, sono oggetto di rettifica, integrazione e ammortamento (scritture di assestamento economico).

Nell'ambito delle scritture di assestamento economico, è necessario assimilare le spese liquidabili alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio.

Il Patrimonio Netto, dopo le modifiche apportate dal D.M. 1° settembre 2021, deve essere articolato in:

- **Il fondo di dotazione**: rappresenta la parte indisponibile del Patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio, sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto. E' pari alla differenza tra il totale dell'attivo e il totale del passivo al netto delle riserve.
- **Le riserve**: costituiscono la parte del Patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Possono essere alimentate mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio, sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto.
- **I risultati economici positivi o (negativi) di esercizio**: rappresentano la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. La variazione del PN deve corrispondere al risultato economico.
- **I risultati economici di esercizi precedenti**: la voce può assumere valore positivo o negativo, e in essa si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.
- **Le riserve negative per beni indisponibili**: la voce può assumere solo valore negativo, ed è utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili; non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

Nei prospetti il patrimonio netto del 2020 viene riportato con valori pari a zero, tranne che per il totale, così come previsto dal principio contabile applicato 4/3 così come modificato dal DM 01/09/2021.

Si dà atto che non vi sono componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia e che, per quanto riguarda le modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale al 31/12/2021, si è tenuto conto di quanto previsto dal citato principio contabile 4/3, e delle scritture contabili di rettifica e di integrazione di fine anno.

L'attivo patrimoniale pareggia con il passivo in € 103.292.272,20.

Rispetto al 2020 l'attivo/passivo patrimoniale si è incrementato di € 2.936.547,51. Tale aumento è sostanzialmente derivante da:

- maggiori immobilizzazioni (circa 2,4 milioni)
- maggiori disponibilità liquide in tesoreria (circa 1,3 milioni)
- minori crediti (circa 0,8 milioni).

Si rileva che il risultato economico di esercizio al 31/12/2021 registra un utile di € 715.757,63, in diminuzione rispetto al 2021 di € 350.119,53. Tale decremento è dovuto alla mancata decurtazione della quota di ammortamenti inserita nel conto economico relativa a beni demaniali/indisponibili, così come previsto dal principio contabile applicato 4/3 così come modificato dal DM 01/09/2021.

Come previsto dal paragrafo 6.3 del principio contabile applicato 4/3 allegato al D.Lgs 118/2011 e s.m.i., l'articolazione del patrimonio netto al 31/12/2021 risulta essere la seguente:

|            |  | <b>Subtotali</b> | <b>Totali</b>        |
|------------|--|------------------|----------------------|
| <b>I</b>   | <b>Fondo di dotazione</b>  |                  | <b>8.948.979,61</b>  |
| <b>II</b>  | <b>Riserve</b>   |                  | <b>75.242.830,09</b> |
|            | b da capitale  | 0,00             |                      |
|            | c da permessi di costruire   | 8.666.533,92     |                      |
|            | d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali | 66.576.296,17    |                      |
|            | e altre riserve indisponibili  | 0,00             |                      |
|            | f altre riserve disponibili  | 0,00             |                      |
| <b>III</b> | <b>Risultato economico dell'esercizio</b>  |                  | <b>715.757,63</b>    |
| <b>IV</b>  | <b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>  |                  | <b>1.932.881,86</b>  |
| <b>V</b>   | <b>Riserve negative per beni indisponibili</b>   |                  | <b>0,00</b>          |
|            | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>   |                  | <b>86.840.449,19</b> |

In particolare, le "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali" sono state costituite nel rispetto di quanto previsto dal paragrafo 6.3 del principio contabile applicato 4/3 allegato al D.Lgs 118/2011 e s.m.i., che recita:

*"... Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite:*

*1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni.*

*I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 - Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti*

ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento ...".

A tale riguardo si evidenzia quanto precisato dalla Commissione Arconet con la Faq n. 45 dello scorso 18 febbraio:

"A seguito dell'inserimento, nello Stato patrimoniale degli enti territoriali, della voce PAIId riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, la voce PAIIC "Riserve da permessi di costruire" non riguarda le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile. I comuni che non hanno ancora provveduto, sono invitati a riclassificare le riserve riguardanti le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile dalla voce PAIIC alla voce PAIId, e a verificare se le due riserve presentano duplicazioni. In tal caso la voce PAIIC deve essere ridotta incrementando le altre riserve disponibili del patrimonio netto migliorando, prioritariamente, le riserve che presentano importi negativi".

Il fondo di dotazione al 31/12/2021 risulta essere positivo e pari ad € 8.948.979,61 (invariato rispetto al 2020).

Inoltre si propone di destinare integralmente l'utile di esercizio 2021 di 715.757,63, a riserve da risultato economico anni precedenti.

Per quanto riguarda la riserva da permessi di costruire, alimentata con le quote dei permessi di costruire che finanziano le spese di investimento, si rileva che, poiché per i permessi di costruire non è previsto il ricavo pluriennale o risconto passivo come per i contributi agli investimenti, questo comporta che il risultato economico dell'esercizio non coincide con la differenza tra patrimonio netto finale e quello iniziale. Di seguito si riconcilia lo scostamento del patrimonio netto con il risultato di esercizio.

| <b>RACCORDO RISERVA DA PERMESSI DI COSTRUIRE</b>   |                     |
|--|---------------------|
| Riserva da permessi di costruire al 31/12/2020   | 7.561.224,80        |
| Incremento per permessi di costruire anno 2021   | 877.742,98          |
| Incremento per standard qualitativi 2021   | 293.014,87          |
| Incremento per monetizzazioni 2021   | 95.863,44           |
| Riduzione riserva per incremento riserva beni demaniali e indisponibili per beni demaniali e indisponibili finanziati da permessi di costruire | - 161.312,17        |
| <b>Riserva da permessi di costruire al 31/12/2021</b>  | <b>8.666.533,92</b> |

| <b>RACCORDO RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI</b> |                      |
|--|----------------------|
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali al 31.12.2020   | <b>64.199.555,22</b> |
| Incremento riserva per riduzione riserva permessi di costruire   | 161.312,17           |
| Storno riserve indisponibili per quota ammortamento 2021 beni demaniali e indisponibili                      | - 1.121.129,84       |
| Incremento riserve indisponibili per beni demaniali e indisponibili per incremento valore cespiti            | 3.336.558,62         |
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali al 31.12.2021   | <b>66.576.296,17</b> |

| <b>RACCORDO RISULTATO ECONOMICO ESERCIZI PRECEDENTI</b>   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Risultato economico di esercizi precedenti 2020</b>  | <b>3.171.817,41</b> |
| Utile di esercizio anno 2020  | 1.065.877,16        |
| Riduzione riserve per accantonamento fondo contenzioso (€ 30.800,00) e riallineamento valori mutui (€ 58.583,93)  | - 89.383,93         |
| Riduzione riserva per incremento adeguare riserva beni demaniali e indisponibili a totale beni demaniali e indisponibili al netto fondi di ammortamento | - 2.215.428,78      |
| <b>Risultato economico di esercizi precedenti 2021</b>  | <b>1.932.881,86</b> |

| <b>RACCORDO PATRIMONIO NETTO</b>   |                      |
|--|----------------------|
| <b>Patrimonio netto al 31.12.2020</b>                                      | <b>84.947.454,20</b> |
| Incremento riserve permessi di costruire (oneri, monetizzazioni, standard) | 1.266.621,29         |
| Riduzione riserve per accantonamento contenzioso e rettifica mutui         | - 89.383,93          |
| Utile di esercizio anno 2021   | 715.757,63           |
| <b>Patrimonio netto al 31.12.2021</b>                                      | <b>86.840.449,19</b> |

Le immobilizzazioni sono state valorizzate secondo il principio 4/3 allegato al D.Lgs. n. 118/2011.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, pari ad euro 1.635.609,62, di cui 1.121.129,84 riferiti a beni demaniali ed indisponibili, sono stati calcolati applicando le seguenti percentuali:

| <b>Tipologia beni</b>  | <b>Coefficiente annuo</b> |
|--|---------------------------|
| Mezzi di trasporto stradali leggeri                          | 20%                       |
| Mezzi di trasporto stradali pesanti                          | 10%                       |
| Automezzi ad uso specifico                                   | 10%                       |
| Mezzi di trasporto aerei                                     | 5%                        |
| Mezzi di trasporto marittimi                                 | 5%                        |
| Macchinari per ufficio                                       | 20%                       |
| Impianti e attrezzature                                      | 5%                        |
| Hardware   | 25%                       |
| Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale | 2%                        |
| Equipaggiamento e vestiario                                  | 20%                       |
| Materiale bibliografico                                      | 5%                        |
| Mobili e arredi per ufficio                                  | 10%                       |
| Mobili e arredi per alloggi e pertinenze                     | 10%                       |
| Mobili e arredi per locali ad uso specifico                  | 10%                       |
| Strumenti musicali   | 20%                       |

|  |     |
|--|-----|
| Opere dell'ingegno - Software prodotto | 20% |
|--|-----|

Il debito IVA al 31/12/2021 è pari ad euro 19.596,08.

Si precisa che gli altri depositi bancari e postali pari ad € 607.426,85 son pari all'ammontare complessivo dei saldi dei CCP al 31/12/2021 e al saldo al 31/12/2021 del conto corrente presso la CDP aperto dal medesimo istituto ai fini dell'erogazione dei seguenti mutui, secondo le procedure interne dello stesso istituto:

- € 4.125,20 per mutuo adeguamento sismico scuola secondari;
- € 585.740,76 per mutuo caserma guardia di finanza.

Infine di seguito si elencano ratei e risconti del 2021:

|                  |            |  |
|------------------|------------|--|
| RATEI ATTIVI     | 0,00       |  |
| RISCONTI ATTIVI  | 62.940,79  | Polizze assicurative                         |
| RATEI PASSIVI    | 163.410,00 | Produttività dipendenti anno 2021            |
| RISCONTI PASSIVI | 352.281,14 | Concessioni cimiteriali - loculi - locazioni |
|                  | 28.706,43  | Trasferimenti statali Covid                  |

### Composizione fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2021

|  |                     |
|--|---------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 | 2.197.532,73        |
| Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2018                               | 331.238,83          |
| Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2019                               | 538.409,13          |
| Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2020                               | 759.635,30          |
| Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2021                               | 571.192,08          |
| Incassi 2019 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018                                  | -55.635,94          |
| Incassi 2020 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018 e 2019                           | -26.855,10          |
| Incassi 2021 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018, 2019 e 2020                     | -82.000,96          |
| <b>Fondo svalutazione crediti al 31/12/2021</b>  | <b>4.233.516,07</b> |

### Composizione fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2021

|   |                     |
|---|---------------------|
| Crediti di natura tributaria                    | 2.086.650,32        |
| Crediti verso clienti ed utenti                 | 2.145.369,83        |
| Altri crediti                                   | 1.495,92            |
| <b>Fondo svalutazione crediti al 31/12/2021</b> | <b>4.233.516,07</b> |

**COMUNE DI ROVATO**  
**SEDUTA CONSILIARE DEL 29 SETTEMBRE 2022**

**Punto n. 5 all'ordine del giorno “Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.”.**

**Presidente del Consiglio Martinelli Roberta**

Assessore Agnelli, prego.

**Assessore Agnelli Simone**

Grazie Presidente. Uno dei famosi obblighi di cui parlavo prima è quello che entro il 30 settembre ci impone di approvare il bilancio consolidato, con gli Enti e organismi strumentali, le aziende, le società controllate e partecipate, con quelle modalità e quei criteri che sono individuati dalla legge, in particolare dal Decreto Legislativo 118/2011 e il suo allegato 4.4, il quale esclude tutta una serie di realtà in base ad alcuni parametri. Per quanto ci riguarda, il nostro GAP, o Gruppo Amministrazione Pubblica, è composto dal Comune di Rovato e da COGEME Spa, ed è la somma, è un dato aggregato dato dalla somma tra conto economico patrimoniale e finanziario del Comune e conto economico patrimoniale finanziario di COGEME Spa. Noi quando aggregiamo questi due dati, lo facciamo utilizzando il metodo proporzionale, cioè prendiamo la quota del bilancio che fa riferimento alla quota azionaria che il Comune di Rovato possiede, cioè il 21.656% e aggregiamo i dati. Da segnalare, soprattutto se si confronta nella relazione sulla gestione consolidata quello che è il dato economico del consolidamento 2020 rispetto al 2021, c'è una buona performance dei componenti positivi della gestione che, per quanto riguarda il Comune di Rovato, rimangono quasi sostanzialmente invariati; per COGEME l'importo in consolidamento nel 2020 era di 21.942.000 €, in consolidamento nel 2021 è di 28.200.000 €. I componenti negativi della gestione vedono un aumento e quindi una flessione, un segno “-” da 20.242.000 € a 24.987.000 €, tutto sommato però la bilancia tra componenti positivi e negativi della gestione segnala un attivo, e in particolare anche i proventi finanziari, l'importo in consolidamento nel 2020 rispetto al 2021 aumenta, direi che la buona performance è testimoniata anche dal fatto che COGEME si è permessa di liquidare, come abbiamo detto prima nella decima variazione, si è permessa di liquidare un dividendo societario ai Comuni che ne fanno parte maggiore rispetto al passato. Grazie Presidente.

**Presidente del Consiglio Martinelli Roberta**

Grazie Assessore. Ci sono interventi? Consigliere Bonassi, prego.

**Consigliere Bonassi Renato**

Grazie. Solo era una richiesta già fatta l'anno scorso, presentiamo il bilancio di COGEME, chiaramente lo prendiamo da COGEME ma la stessa domanda che ho fatto l'anno scorso è avendo come Comune di Rovato la maggioranza relativa, come Amministrazione ci sono delle linee o se sono già state suggerite a COGEME, o se c'è un pensiero di suggerire delle linee di attività a COGEME, visto anche l'entrata del nuovo Presidente, quindi se l'Amministrazione ha delle idee sul futuro di COGEME e quindi se da maggioranza relativa è proattiva nel suggerimento di iniziative a COGEME di business. Grazie.

**Presidente del Consiglio Martinelli Roberta**

Grazie. Lascio la parola al Sindaco.

### **Sindaco Belotti Tiziano**

Grazie Presidente. Noi, io, noi siamo noi, il Comune di Rovato è socio di maggioranza relativa, in realtà poi ci sono altri quasi settanta soci, di cui una quindicina sono quelli storici, 15 o 16, adesso non ricordo. Quando in prossimità della scadenza di ogni Consiglio di Amministrazione, in genere ci si trova e si fanno tutta una serie di riflessioni; quest'anno, come gli anni passati, ci siamo trovati quantomeno con i Sindaci storici e abbiamo costruito un percorso, o meglio, abbiamo fatto dei ragionamenti e abbiamo delineato un percorso per la nuova COGEME e abbiamo consegnato in assemblea al nuovo Consiglio di Amministrazione, o meglio abbiamo raccomandato al nuovo Consiglio di Amministrazione di seguire le linee guida, sono praticamente tre-quattro pagine, adesso non ricordo, che sono state costruite insieme agli altri Sindaci soci di maggioranza relativa, chiamiamoli così. Sono peraltro elementi che vengono allegati alle sedute assembleari di COGEME e per l'amor del cielo, io ve li posso anche riassumere, però non penso che siano pubblici, quindi a disposizione di tutti. Non ho idea se il Consigliere comunale, facendo richiesta della copia del verbale di assemblea, lo possa fare e quindi avere la documentazione che è stata discussa in quelle occasioni. Però, posso riassumervi brevemente quello che mi ricordo, ovviamente, per quello che mi ricordo, naturalmente è stata rinnovata la piena fiducia dei Comuni, di quasi tutti i Comuni che fanno parte della compagine di COGEME, che sono soci di COGEME, con il distinguo di Erbusco e Paderno Franciacorta, che invece hanno una posizione molto critica nei confronti della società, mentre invece Rovato, Cazzago, Castrezzato, Trenzano, Lograto, Castegnato e tanti altri Comuni, la maggioranza, l'ampia maggioranza ha rinnovato la fiducia nei confronti della società per quanto riguarda alcune linee di business, che sono fundamentalmente, che dovrebbero essere sviluppate fundamentalmente nelle nuove energie da COGEME Nuove Energie con una particolare attenzione rispetto a una serie di servizi che possono essere offerti alle comunità locali. Ve l'ho riassunta in due concetti, ce ne sono tanti altri, però io copia delle linee guida che sono nate in COGEME, in assemblea COGEME ce le ho, quindi non ho grossi problemi eventualmente a farvene una copia; ripeto, non so se sono documenti che posso in qualche maniera distribuite liberamente, però sicuramente gli uffici COGEME sono a disposizione anche dei Consiglieri comunali, anche dei Consiglieri comunali di Rovato. Quindi se andate dal Presidente, penso che vi possa dare tutte le risposte alle vostre richieste, alle vostre domande. Grazie.

### **Presidente del Consiglio Martinelli Roberta**

Grazie Sindaco. Consigliere Remonato, prego.

### **Consigliere Remonato Valentina**

Io invece vorrei entrare un po' più nel merito di questa osservazione su COGEME, ed evidenziare alcuni dati che emergono dalla documentazione depositata. La gestione ordinaria risulta in perdita di 1.300.000 €, di COGEME; dal 2016 al 2021 la perdita operativa accumulata ammonta a ben 5.800.000 €, questo è il dato dal 2016 al 2021 e non risultano esserci cambi di strategia utili a modificare l'andamento. La situazione economica nel 2021 è stata riequilibrata solo grazie ai proventi delle partecipazioni, che sono stati ben 4.400.000 €. Con LGH sono stati ricevuti 3.400.000 € e grazie a A2A 1.000.000 €, di entità eccezionale, considerato che LGH è oggi venuta meno a mezzo della fusione con A2A. Negli ultimi anni le rendite delle partecipazioni sono state utilizzate a copertura della deficitaria gestione ordinaria, conseguentemente sono venute meno le risorse liquide. La rivalutazione della partecipazione di Acque Bresciane attraverso AOB2, per ben 5.100.000 €, rappresenta un dato da soppesare con attenzione, nella lettura dell'utile di bilancio che risulta pari a 8.600.000 € nel 2021. Con riferimento ai debiti al netto delle disponibilità liquide, si osserva che l'indebitamento bancario netto passa da 14.500.000 € del 2020 a 22.700.000 € al 31.12 dell'anno scorso, ma la situazione è ancora più grave, o meglio potrebbe anche non essere grave se poi ci fosse un ritorno, ma la situazione è grave perché non c'è un ritorno, quando si osserva che nel 2016 l'indebitamento era pari a 7.800.000 €, quindi da 7.800.000 € a 22.700.000 €. L'indebitamento è stato ottenuto impegnando le azioni di A2A in portafoglio, questa credo che sia poi riferita e disponibile, credo, questa informazione, dovrebbe essere reperibile proprio nei dati tecnici della società del collegio sindacale. Volevo fare un'altra precisazione prima di passare al punto dopo, si sta parlando quindi di 12.800.000 € di garanzie rilasciate, quindi un altro importo che non è proprio

secondario ed erogazioni in denaro per circa 15.000.000 € a COGEME Nuove Energie, quindi insomma, non si tratta di importi che poi non vanno a pesare nella visione complessiva. Dalle osservazioni sopra svolte, emerge che le attività direttamente gestite dal gruppo, che ovviamente include anche COGEME Nuove Energie, non riesce sommariamente a produrre utili di gestione ordinaria, perché se si va a vedere il dato che riguarda esclusivamente COGEME, si trovano -1.300.000 €. Se poi si prova a togliere da questa considerazione gli importi che abbiamo detto essere percepiti a mezzo delle partecipazioni, si può quindi vedere che nella gestione ordinaria non si riesce ad avere un andamento positivo. Il capitale investito al 31.12.2021 di circa 63.000.000 € porta quindi in conclusione una prospettiva di risultato economico negativo. Come anticipato dal Sindaco, i Comuni di Erbusco e Paderno Franciacorta hanno espresso questa valutazione all'interno dell'assemblea, però io credo che il dato più importante non è tanto la posizione di questi due Comuni all'interno ovviamente nell'analisi economica che ci coinvolge, perché il dato più importante di questa analisi è che questi Comuni hanno detto di voler cessare la propria partecipazione, e questa cosa l'hanno già detta nel 2017. Il problema è che l'importo del rimborso della loro partecipazione, che corrisponde a delle quote del 10.93%, non viene calcolato all'interno dei dati, quindi anche questo secondo me non è una cosa secondaria. Infine, credo doveroso ricordare che le attività svolta da COGEME sono sottoposte a rischio di impresa, e tale rischio grava in capo al patrimonio investito da parte dei Comuni, quindi mi domando, visto il trend negativo che di fatto la società sta continuando a perseguire, queste linee guida sono effettivamente in grado, di cui abbiamo saputo da parte dei Comuni di maggioranza, di risollevare la situazione e quali sono, da parte del nostro Comune, gli obiettivi politici che vorrebbe che venissero in qualche modo perseguiti a mezzo delle proprie partecipazioni dando questi servizi utili. Quindi, se non si riesce ad avere un ritorno economico, almeno che ci sia un ritorno di servizi, quindi vorrei sapere quali sono questi servizi sui quali il nostro Comune ha chiesto attenzione, se ci sono sperando che ci siano. Grazie.

**Presidente del Consiglio Martinelli Roberta**

Grazie Consigliere Remonato. Ci sono altri interventi in modo da rispondere poi tutti insieme? No. Sindaco, prego.

**Sindaco Belotti Tiziano**

Grazie Presidente. Ricordo alla Consigliera Remonato che questa non è l'assemblea COGEME, e quelle osservazioni che lei ha in qualche maniera ribadito, io le sento dal 2015 dal dottor Codenotti; è il solito disco rotto, minestra riscaldata che io continuo a dire e che infatti nessuno calcola, perché quelle valutazioni non sono veritiere. Però non le dobbiamo discutere qui, perché è in assemblea dei Sindaci che si discutono questi elementi anche economici. Qui stiamo semplicemente approvando un bilancio consolidato, quindi quello che succede in COGEME qua in questo momento non va discusso; si discute in assemblea COGEME e mi dispiace per lei, ma il rappresentante di Rovato sono io e non è lei e nemmeno il Codenotti a maggioranza. Quindi, non ho comunque alcuna intenzione di replicare a queste che sono, ripeto, argomentazioni trite e ritrite, che evidentemente non sono condivise da nessuno, fuorché da Erbusco. Entrambi i Comuni hanno manifestato l'intenzione di cedere le proprie quote, non lo possono fare semplicemente perché la Madia è congelata da tre anni; quando una norma è congelata da tre anni è una norma morta. Però io sinceramente non ho intenzione di andarglielo a spiegare né al Codenotti né all'Ilario Cavalleri. Sono fatti loro, io vado avanti e proseguo con gli altri Sindaci che hanno fiducia nella società e soprattutto godono dei conti, dei buoni conti e godono dei dividendi. Grazie.

**Presidente del Consiglio Martinelli Roberta**

Grazie Sindaco. Consigliere Remonato, prego.

**Consigliere Remonato Valentina**

Ci terrei a evidenziare che la documentazione su cui è avvenuta l'analisi è la documentazione allegata all'odierno ordine del giorno, e la questione politica che sottende queste osservazioni è chiara, cioè qual è la posizione di Rovato? Non basta dire "abbiamo presentato delle linee guida", ma va bene, mi fa piacere se magari ci sono dei Sindaci che sono attivi su questo tema e hanno predisposto delle linee

guida a cui lei ha aderito, ma io sto chiedendo la sua posizione. La sua posizione è come Sindaco e la sua visione visto il ruolo che lei ha all'interno di COGEME non è una posizione secondaria; quindi è anche importante capire per i cittadini rovatensi qual è la direzione che questo Comune vuole dare e che lei dà in quanto rappresentante del Comune. Grazie.

**Presidente del Consiglio Martinelli Roberta**

Grazie. Sindaco, prego.

**Sindaco Belotti Tiziano**

Tenterà di essere esauriente, ho molta fiducia nella società. Grazie.

**Presidente del Consiglio Martinelli Roberta**

Grazie. Ci sono altri interventi? Pongo in votazione il punto n. 5 all'ordine del giorno "Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti".

Voti favorevoli? Maggioranza.

Contrari? Sei.

Astenuti? Nessuno.

Chiedo l'immediata esecutività.

Voti favorevoli? Maggioranza.

Contrari? Sei.

Astenuti? Nessuno.

Punto approvato.